

Lublin, 13 marca 2014 r.

RIO – II – 600/54/2013

**Pan Paweł Pikula**  
Starosta Powiatu Lubelskiego  
ul. Spokojna 9  
20-074 Lublin

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 28 października do 20 grudnia 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Lubelskiego. Protokół kontroli podpisano 21 stycznia 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – 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 2012 r., poz. 1113 z późn.zm.).

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

**1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Niebieżące ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dotyczących przychodu środków trwałych (nieruchomości gruntowych) – str. 11-13 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) w związku z przepisami § 18 ust. 2 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. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.).

- 1.2. *Niewykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r., wartości poręczeń udzielonych w okresie sprawozdawczym. Wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N sporządzonym na 31 grudnia 2012 r., niektórych danych w niewłaściwych pozycjach – str. 18 - 19 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” oraz Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm), w sposób określony w przepisach „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

## **2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

- 2.1. *Przyznanie i wypłacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej w wysokości zawyżonej (o 600 zł), w wyniku uznania dodatku funkcyjnego jako zmiennego składnika wynagrodzenia i przyjęcia do wyliczenia nagrody średniej wysokości tego dodatku z 3 miesięcy poprzedzających miesiąc nabycia prawa do nagrody, mimo że w dniu nabycia prawa do nagrody dodatek ten pracownikowi nie przysługiwał – str. 29-30 protokołu.*

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej przyjmować wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, zgodnie z przepisami § 8 ust. 6 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wynagrodzenie – stanowiące podstawę obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej – obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, uwzględniając składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości (np. dodatek funkcyjny) – w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do ekwiwalentu (nagrody jubileuszowej), zgodnie z przepisami art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), w związku z przepisami § 15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

## 2.2. Nieprawidłowe ustalenie wartości zamówień:

- pn. „Remont budynków Starostwa Powiatowego w Lublinie”, w wyniku uwzględnienia wartości robót nieprzewidzianych do realizacji,
- pn. „Wykonanie map sytuacyjno-wysokościowych w skali 1:1000 /nowy pomiar i sporządzenie mapy/ do celów planistycznych gminy Konopnica”, przez nieuwzględnienie wartości zamówień uzupełniających, przewidzianych przez zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji,  
(przy czym nie miało to wpływu na wybór i stosowanie odpowiednich procedur postępowania) – str. 38, 43 protokołu.

Wartość zamówienia publicznego ustalać z należytą starannością, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

Ustalenie wartości zamówienia publicznego na roboty budowlane – w zakresie stanowiącym przedmiot zamówienia – dokonywać na podstawie kosztorysu inwestorskiego, zgodnie z przepisami art. 33 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 31 ust. 1 tej ustawy.

W przypadku przewidywania możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 cytowanej ustawy, uwzględniać ich wartość przy ustalaniu łącznej wartości zamówienia, zgodnie

z przepisami art. 32 ust. 3 tej ustawy.

2.3. *Wymaganie załączenia do ofert – na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych:*

- a) pn. „*Remont budynków Starostwa Powiatowego w Lublinie*” oraz „*Wykonanie i dostawa tablic rejestracyjnych dla potrzeb Starostwa Powiatowego w Lublinie przy ul. Spokojnej 9*” – od każdego z wykonawców występujących wspólnie – oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu oraz dopuszczenie możliwości wspólnego spełnienia przez tych wykonawców jedynie warunków określonych przepisami art. 22 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- b) pn. „*Wykonanie map sytuacyjno-wysokościowych w skali 1:1000 /nowy pomiar i sporządzenie mapy do celów planistycznych gminy Konopnica*”:
- oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, sporządzonego wg wzoru załączonego do specyfikacji, który nie uwzględniał wszystkich warunków udziału wynikających z przepisów art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
  - od podmiotów zagranicznych – w ogłoszeniu o zamówieniu – dokumentu wystawionego w kraju, w którym mają oni siedzibę lub miejsce zamieszkania, potwierdzającego, że nie otwarto ich likwidacji lub nie ogłoszono upadłości oraz zaświadczenia w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 4-8 ustawy, na potwierdzenie niepodlegania wykluczeniu z postępowania, w sytuacji gdy dokumentów tych nie wymagano w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz od podmiotów krajowych (zarówno w specyfikacji, jak i w ogłoszeniu o zamówieniu) – str. 39, 44-45, 50-51 protokołu.

Do wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia publicznego stosować przepisy dotyczące wykonawcy, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym w zakresie spełniania warunków wskazanych w przepisach art. 22 ust. 1 tej ustawy. Celem tych przepisów jest umożliwienie grupie wykonawców połączenia ich doświadczenia, potencjału technicznego, kadrowego, ekonomicznego i finansowego, w sytuacji gdy każdy z osobna nie spełnia warunków udziału w postępowaniu określonych przez zamawiającego. Warunki określone w przepisach art. 22 ust. 1 ustawy bada się sumując potencjały wszystkich wykonawców wspólnie ubiegających się o zamówienie. Wykonawcy ci winni być względem siebie komplementarni i spełnienie danego warunku przez jednego lub razem przez wszystkich winno być traktowane jako spełnienie warunku przez konsorcjum. Zbędne jest więc żądanie, by każdy z tych wykonawców składał odrębne oświadczenie potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w przepisach art. 22 ust. 1 ustawy, w sytuacji

kiedy wystarczy, że dany warunek spełnia jeden z wykonawców.

Na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego wymagać złożenia oświadczenia o spełnianiu warunków udziału, zgodnie z przepisami art. 44 ustawy – Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że oświadczenie to ma potwierdzać spełnianie wszystkich warunków udziału określonych przepisami art. 22 ust.1 pkt 1-4 ustawy.

Od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej żądać dokumentów wskazanych w przepisach § 4 ust. 1 i 3 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 (Dz. U. z 2013r., poz. 231) wyłącznie w sytuacji, jeżeli od wykonawców krajowych żądane są odpowiadające im dokumenty ujęte w przepisach § 3 ust. 1 lub 2 tego rozporządzenia, mając na uwadze obowiązek równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji, wynikający z przepisów art. 7 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.4. *Nieprawidłowości w zakresie treści ogłoszeń o zamówieniach oraz specyfikacji istotnych warunków zamówień, polegające na:*

- *zobowiązaniu wykonawcy do przeprowadzenia wizji lokalnej przed złożeniem oferty (dot. zamówienia pn. „Remont budynków Starostwa Powiatowego w Lublinie”),*
- *niewskazaniu w specyfikacji osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami (dot. zamówienia pn. „Wykonanie map sytuacyjno-wysokościowych w skali 1:1000 /nowy pomiar i sporządzenie mapy do celów planistycznych gminy Konopnica”),*
- *wskazaniu w ogłoszeniu i w specyfikacji różnych godzin składania ofert oraz zobowiązaniu wykonawcy do dokonania wizji lokalnej przed złożeniem oferty (dot. zamówienia pn. „Przebudowa warsztatów szkolnych przy Zespole Szkół Techniki Rolniczej w Piotrowicach”) – str. 39-40, 45, 54-55 protokołu.*

Nie nakładać, na wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia publicznego, obowiązku dokonania wizji lokalnej w miejscu budowy, celem sprawdzenia warunków związanych z wykonaniem prac będących przedmiotem postępowania, gdyż możliwości takiej nie przewidują przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych, zaś zgodnie z przepisami art. 29 ust. 1 tej ustawy na zamawiającym ciąży obowiązek opisanie przedmiotu zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, z uwzględnieniem

wszystkich wymagań i okoliczności mogących mieć wpływ na sporządzenie oferty.

W treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać informacje:

- co najmniej wymagane przepisami art. 36 ust. 1 ustawy, w tym wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt. 7 tej ustawy,
- zgodne z treścią ogłoszenia o zamówieniu, w tym m.in. w zakresie terminu składania ofert, wymaganego przepisami art. 36 ust. 1 pkt 11 i art. 41 pkt 10 ustawy.

2.5. *Nieudostępnienie – na stronie internetowej – wraz ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia pn. „Wykonanie map sytuacyjno-wysokościowych w skali 1:1000 /nowy pomiar i sporządzenie mapy do celów planistycznych gminy Konopnica” wszystkich jej załączników, od dnia publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 44 protokołu.*

Specyfikację istotnych warunków zamówienia – wraz z wszystkimi załącznikami – 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.

2.6. *Udzielenie wykonawcy niekompletnej odpowiedzi na pytania dotyczące treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Wykonanie map sytuacyjno-wysokościowych w skali 1:1000 /nowy pomiar i sporządzenie mapy/ do celów planistycznych gminy Konopnica” oraz niezamieszczenie treści zapytań wykonawcy wraz z wyjaśnieniami zamawiającego na stronie internetowej, na której udostępniona była specyfikacja – str. 46 protokołu.*

Wykonawcom, którzy nie później niż do końca dnia, w którym upływa połowa wyznaczonego terminu składania ofert, zwrócili się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, udzielać wyjaśnień na wszystkie zadane przez nich pytania, zamieszczając treść zapytań wraz z wyjaśnieniami – w przypadku przetargu nieograniczonego – na stronie internetowej, na której była udostępniona ta specyfikacja, stosownie do przepisów art. 38 ust. 1 i 2 w związku z art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 tej ustawy.

2.7. *Zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia pn. „Wykonanie map sytuacyjno-wysokościowych w skali 1:1000 /nowy pomiar i sporządzenie mapy/ do celów planistycznych gminy Konopnica” – po upływie 17 dni od dnia zawarcia umowy z wykonawcą – str. 47 protokołu.*

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

- 2.8. *Niewskazanie – w protokole postępowania o udzielenie zamówienia pn. „Wykonanie map sytuacyjno-wysokościowych w skali 1:1000 /nowy pomiar i sporządzenie mapy/ do celów planistycznych gminy Konopnica” – równowartości zamówienia w euro oraz wartości przewidywanych przez zamawiającego zamówień uzupełniających – str. 48 protokołu.*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i § 2 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) oraz – w przypadku przetargu nieograniczonego – we wzorze protokołu stanowiącym załącznik Nr 1 do tego rozporządzenia.

- 2.9 *Opisanie przedmiotu zamówienia pn.: „Przebudowa warsztatów szkolnych przy Zespole Szkół Techniki Rolniczej w Piotrowicach” za pomocą dokumentacji projektowej, która nie zawierała planów, rysunków lub innych dokumentów umożliwiających jednoznaczne określenie zakresu robót budowlanych podstawowych oraz uwarunkowań i dokładnej lokalizacji ich wykonania – str. 53-54 protokołu.*

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane, dla których nie jest wymagane uzyskanie pozwolenia na budowę, opisywać za pomocą dokumentacji projektowej, składającej się w szczególności z wszystkich elementów wymaganych przepisami § 4 ust. 2 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 2013, poz. 1129), w związku z przepisami art. 31 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

- 2.10. *Zwiększenie, aneksem z 22 listopada 2012r., wysokości dotacji na realizację zadania publicznego pn. „Prowadzenie na terenie Powiatu Lubelskiego domu pomocy społecznej dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych intelektualnie o zasięgu ponadgminnym”, udzielonej z budżetu powiatu podmiotowi spoza sektora finansów publicznych – o kwotę 36.000 zł – bez przeprowadzenia otwartego konkursu ofert – str. 61-62 protokołu.*

Realizację zadań publicznych określonych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), w tym w zakresie pomocy społecznej, zlecać organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy – na zasadach i w formach określonych w przepisach art. 5 ust. 3 i 4 tej ustawy – po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert, chyba że przepisy odrębne przewidują inny tryb zlecenia, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 oraz art. 11 ust. 2 i 3 tej ustawy.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które 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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Powiatu Lubelskiego