



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 307 72 27, fax 81 534 07 81

Lublin, 8 maja 2018 r.

RIO – II – 601/65/2017

Pan Andrzej Gwozda
Dyrektor
Zarządu Dróg Wojewódzkich
Turystyczna 7a
20 - 207 Lublin

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 6 grudnia 2017 r. do 30 stycznia 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zarządu Dróg Wojewódzkich w Lublinie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego.

Protokół kontroli podpisany został przez inspektorów kontroli – 15 marca, zaś przez dyrektora i głównego księgowego kontrolowanej jednostki – 19 marca 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 2016 r. poz. 561).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – str. 3-4, 14 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- dostosowanie zakładowego planu kont do aktualnie obowiązujących przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017r., poz. 1911), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”, mając na uwadze przepisy § 20 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia,

- określenie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej,
- określenie sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych (gruntów pod drogami), mając na uwadze zasady funkcjonowania kont 011 „Środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”, wynikające z Załącznika Nr 3 do cytowanego rozporządzenia; w przypadku ustalenia, że ewidencję ilościowo – wartościową gruntów (pojedynczych obiektów środków trwałych) stanowić będzie ewidencja prowadzona w Wydziale Geodezji – mieć na uwadze, że winna ona uwzględniać zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011, określone w powołanych wyżej przepisach oraz zasady dokonywania zapisów w księgach rachunkowych (w tym m.in. art. 20 ust. 1 i 2, art.21 ust. 1, art. 23 ust. 1),
- ustalenie stawki umorzeniowej dla wartości niematerialnych i prawnych,
- wprowadzenie zasady inwentaryzacji budynków – w drodze spisu z natury, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a oraz ust. 2 w związku z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1, art. 32 ust. 3 i art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

1.2. Kolejne numerowanie zapisów w dzienniku tylko w skali miesiąca. Niezachowanie zasady chronologicznego ujęcia zdarzeń w dzienniku – str. 5 - 6 protokołu.

Zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmować w dzienniku chronologicznie, a zapisy kolejno numerować w ciągu całego roku obrotowego, stosownie do przepisów art.14 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

1.3. Niesporządzenie – na koniec 2016 r. – zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 013 – str. 6 protokołu.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.4. Dokonywanie zapisów na koncie nieuwjętym w zakładowym planie kont – str. 6 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. a ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy § 20 ust. 1 pkt 1 „rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

1.5. *Ewidencjonowanie operacji gospodarczych z naruszeniem porządku systematycznego – str. 6-9 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) rozrachunki z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia ewidencjonować na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, natomiast rozrachunki z pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia – na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”;
- b) operacje dotyczące przekazania z rachunku bieżącego na wyodrębnione rachunki bankowe jednostki środków na wynagrodzenia pracowników, ujmować:
 - przekazanie środków z rachunku bieżącego na wyodrębniony rachunek „płac”:
Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”;
 - wpływ środków na wyodrębnione rachunki: „płac”:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” – „rachunek płacowy” i „rachunki RDW”,
Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”;
 - wypłata wynagrodzeń pracowników:
Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” – „rachunek płacowy” i „rachunki RDW”;
- c) operacje dotyczące należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy, ewidencjonować:
 - wpływ na rachunek bankowy należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy (w kwocie faktycznego wpływu):
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;
 - ujęcie pobranych dochodów od dłużnika, w wysokości równej opłacie komorniczej, którą potrącono z zebranych dochodów – PK:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;
 - ujęcie wydatków jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej, potrąconej z pobranych dochodów od dłużnika – PK:
Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatków);
- d) pobranie gotówki z rachunku bankowego do kasy:
 - wpływ do kasy podjętej gotówki z rachunku bankowego:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”;

- e) ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077);
- f) nabycie wartości niematerialnych i prawnych ujmować na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”,
- stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.6. *Dokonywanie zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” niezgodnie z księgowością banku. Niezachowanie zgodności sald konta 130 z księgowością banku – str. 9 i 29 - 30 protokołu.*

Zapisów na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.7. *Ujęcie – w księgach rachunkowych 2016 r. – przychodów roku 2017 – str. 9 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie przychody dotyczące danego roku obrotowego, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. *Stosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej – str. 10 - 11 protokołu.*

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)” oraz „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącymi odpowiednio załączniki Nr 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w szczególności:

- dochody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego – do § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”;
- dochody z tytułu kar pieniężnych – do § 0570 „Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych” lub § 0580 „Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”;
- wydatki z tytułu zakupu środków czystości – do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”;
- wydatki poniesione na rzecz powiatu za wypisy z rejestru gruntów – do § 452 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”;

- wydatki z tytułu wpisu do księgi wieczystej – do § 4510 „Opłaty na rzecz budżetu państwa”,
- wydatki z tytułu usług remontowych – do § 4270 „Zakup usług remontowych”,
- wydatki na cele inwestycyjne oraz zakup środków trwałych niezaliczonych do pierwszego wyposażenia, których wartość początkowa jest wyższa od kwoty określonej w art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2343 z późn. zm.), a odpisy amortyzacyjne od tych środków trwałych nie są dokonywane jednorazowo lub gdy od nich nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych klasyfikować – odpowiednio – do § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” lub do § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”.

1.9. Nieprawidłowe korygowanie błędnych zapisów – str. 11 protokołu.

Stwierdzone błędy w zapisach w księgach rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera poprawiać przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.10. Nieprawidłowe ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego – str. 12 protokołu.

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.11. Niezamieszczanie na dowodach księgowych potwierdzenia odbioru gotówki i miesiąca księgowania – str. 12 protokołu.

Na dowodach księgowych zamieszczać podpis osoby, której wypłacono gotówkę z kasy oraz miesiąc księgowania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy o rachunkowości.

1.12. Dokonanie łącznego zapisu na podstawie dowodu niespełniającego wymogów dowodu zbiorczego. Przypadki ujęcia dowodów w księgach rachunkowych niezgodnie ze wskazaniem zamieszczonym na dowodzie – str. 12 protokołu.

Łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych dokonywać na podstawie dowodu zbiorczego, w którym pojedynczo wymieniać dowody źródłowe, będące podstawą jego sporządzenia, stosownie do przepisów art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, w związku z przepisami art. 20 ust. 2, art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

1.13. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji składników majątku, polegające na:*

- *niebieżącym ewidencjonowaniu przychodu i rozchodu środków trwałych,*
- *niedokonywaniu wyceny gruntów nabytych nieodpłatnie na mocy decyzji, w których nie określono ich wartości,*
- *ujmowaniu środków trwałych w ewidencji syntetycznej w innym okresie niż w ewidencji analitycznej,*
- *wyksięgowaniu – z konta 011 – wartości środków trwałych pomniejszonych o wartość dotychczasowego umorzenia,*
- *ujęciu w księgach rachunkowych wartości składników majątku niespełniających definicji środków trwałych,*
- *zwiększeniu wartości początkowej środków trwałych o koszty niezwiązane bezpośrednio z ich wytworzeniem,*
- *ujmowaniu wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na niewłaściwych kontach,*
- *nieujęciu w księgach wszystkich środków trwałych – str. 14 - 22 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie ze stanem rzeczywistym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapewnić zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami kont księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 tej ustawy.

Na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątku spełniające definicję środków trwałych, określoną przepisami art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, a na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” – składniki, o których mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 14 tej ustawy, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w polityce rachunkowości oraz w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

W przypadku otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, jeżeli z dokumentu nie wynika ich wartość, dokonywać ich wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe ujmować w księgach rachunkowych według ich wartości początkowej, ustalonej zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2, ust. 2 i ust. 8 ustawy o rachunkowości, a wartość tę zwiększać o koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji środka trwałego i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 1 tej ustawy.

1.14. Nieprawidłowe naliczanie umorzeń środków trwałych za 2016 r. – str. 22 - 24 protokołu.

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych dokonywać drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji, rozpoczynając amortyzację nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do użytkowania, a kończąc – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.15. Wykazanie – na dzień 31 grudnia 2016 r. – niezgodnych ze stanem faktycznym należności na kontach 201 i 221 – str. 24 - 29 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.16. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej i dłużników – str. 26 protokołu.

Ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.17. Nieprzechowywanie dokumentów dotyczących roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym – str. 29 protokołu.

Dowody księgowe dotyczące roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym przechowywać przez 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone, rozliczone lub przedawnione, stosownie do przepisów art. 74 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

1.18. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-28S za 2016 r. – niektórych wydatków wykonanych na podstawie ewidencji księgowej do konta 101 „Kasa” – str. 31 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wydatki wykonane wykazywać na podstawie danych wynikających z ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z przepisami § 8 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109).

1.19. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-N za 2016 r. – depozytów na żądanie w zaniżonej wysokości (o 5.188,20 zł) – str. 31 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), w szczególności w wierszu „Depozyty na żądanie” wykazywać m.in. stan środków zdeponowanych w bankach, stosownie do przepisów § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

1.20. Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji, polegające na :

- przeprowadzeniu inwentaryzacji gruntów i budowli przez porównanie zapisów kont syntetycznych i analitycznych,
- przeprowadzeniu inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych niewłaściwą metodą,
- nieudokumentowaniu przeprowadzenia inwentaryzacji rozrachunków – str. 33-36 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, przy czym inwentaryzację gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony (takich jak niektóre budowle) oraz wartości niematerialnych i prawnych – przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 tej ustawy.

2.1. W zakresie dochodów:

2.1.1. Przypadki niepobierania odsetek za zwłokę od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego – str. 38 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego pobierać odsetki za opóźnienie w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 40d ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2222 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r. poz. 459 z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków:

2.2.1. *Nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie nagród jubileuszowych, jednorazowych odpraw w związku z przejściem pracowników na emeryturę i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, w wyniku przyjęcia do ich obliczenia składników wynagrodzenia przysługujących pracownikowi za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc – z niewłaściwego okresu – str. 40 - 42 protokołu.*

Wynagrodzenie będące podstawą obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej, ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i jednorazowej odprawy w związku z przejściem pracownika na emeryturę, obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.), w tym uwzględniać składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi za okresy nie dłuższe niż miesiąc, wypłacone w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do wymienionych świadczeń – w średniej wysokości z tego okresu, stosownie do przepisów § 16 ust. 1 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.).

Rozważyć wystąpienie do pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot, a w przypadku odmowy ich wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe obliczenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 108 z późn. zm.).

2.2.2. *Określenie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na zaprojektowanie i wykonanie magazynów soli – różnych terminów uzyskania pozwolenia na budowę – str. 45 i 46 protokołu.*

Zapewnić wewnętrzną zgodność treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia i załączników do specyfikacji. Zawarcie bowiem w tych dokumentach różniących się informacji może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.).

2.2.3. *Przypadki nieterminowego zwrotu wniesionych w pieniądzu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umów o zamówienia publiczne i wadium – str. 52, 54 - 55 protokołu.*

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenie należytego wykonania umowy, zwracać w terminach określonych przepisami art. 151 ustawy Prawo zamówień publicznych, zaś wadium – wykonawcy, którego oferta nie została wybrana jako najkorzystniejsza – zwracać niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 1 lit. a tej ustawy.

2.2.4. Nieokreślenie trybu pracy i zakresu obowiązków członków komisji przetargowej, powołanej do przeprowadzenia postępowania pn. „Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 842 ...” – str. 54 protokołu.

Powołując komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, określać organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków jej członków, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystość jej prac, stosownie do przepisów art. 21 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.5. Niezamieszczenie ogłoszeń w Biuletynie Zamówień Publicznych (w postępowaniu przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 844 Chełm – Hrubieszów – Witków – Dołhobyczów – granica państwa na odcinku Mircze – Witków od km 75+200 do km 80+260”), w wyniku zastosowanie przepisów odnoszących się do zamówień o wartości powyżej określonych progów, w sytuacji gdy ustalona przez zamawiającego wartość zamówienia ich nie przekraczała – str. 56 - 57 protokołu.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych – ogłoszenie o zamówieniu oraz ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 i 95 ust. 1 powołanej ustawy.

2.2.6. Niezamieszczenie – w ogłoszeniu (o zamówieniu na sporządzenie dokumentacji projektowej na rozbudowę drogi wojewódzkiej nr 844) – wykazu oświadczeń lub dokumentów wymaganych na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia. Niejednoznaczne opisanie w ogłoszeniu (o zamówieniu na budowę chodnika w miejscowości Skierbieszów Kolonia) jakich dokumentów będzie wymagał wraz z ofertą, a jakich na wezwanie oraz wymaganie – na potwierdzenie okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy – dokumentów, które nie potwierdzały spełniania przez oferowane roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego – str. 56 - 57 i 62 - 63 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym wykaz oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia, zgodnie z przepisami art. 41 pkt 7a tej ustawy.

2.2.7. Wezwanie wykonawcy – w postępowaniu na budowę chodnika w miejscowości Skierbieszów – do złożenia dokumentów na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji gdy zamawiający nie wymagał ich przedłożenia w ogłoszeniu ani w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 63 protokołu.

Od wykonawcy, którego oferta została najwyższej oceniona, żądać oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa m.in. w art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, wyłącznie w zakresie wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu, specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub zaproszeniu do składania ofert, mając na uwadze, że zamawiający nie może żądać przedłożenia przez wykonawcę dokumentów nie wskazanych w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r. poz. 1126), stosownie do przepisów art. 25 ust. 2 powołanej 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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Zarząd Województwa Lubelskiego



