

Lublin, 23 lutego 2010 r.

RIO – II – 601/60/2009

**Pan Henryk Matej**  
Starosta Powiatu Zamojskiego  
ul. Przemysłowa 4  
22 - 400 Zamość

Szanowny Panie Starosto,

W dniach od 18 listopada do 30 grudnia 2009 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Krystyna Dobrowolska i Beata Grabowska - przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej w powiecie zamojskim. Protokół kontroli omówiono i podpisano 14 stycznia 2010 r.

Ustalenia kontroli wskazują, że jednostka w zasadzie prawidłowo realizuje zadania, a ujawnione nieprawidłowości były wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji. Spośród nich należy zwrócić uwagę na nieprawidłowości dotyczące objętych kontrolą postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym nieprawidłowy opis dokumentów, jakie mieli dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, niewłaściwe udokumentowanie przebiegu postępowania na wykonanie i dostawy tablic rejestracyjnych oraz niezłożenie przez starostę zamojskiego wymaganych oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności skutkujących wyłączeniem go z tych postępowań.

Niektóre z ujawnionych nieprawidłowości zostały wyeliminowane w czasie kontroli lub miały charakter incydentalny – w tym zakresie, po udzieleniu stosownego instruktażu, 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. Niedostosowanie do obowiązujących przepisów zasad ewidencji na koncie 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”.*

Dostosować przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” do określonych w załączniku Nr 2 do – obowiązującego do czasu wejścia w życie rozporządzenia Ministra Finansów wydanego na podstawie przepisów art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2010 r., zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) – 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.”, w związku z przepisami § 3 tego rozporządzenia.

Aktualizowanie dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości należy do obowiązków kierownika jednostki, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str.7 protokołu.

### *1.2. Numerowanie zapisów w dzienniku w skali miesiąca, a nie - w sposób ciągły – w okresie całego roku obrotowego.*

Zapewnić kolejną numerację zapisów w dzienniku, począwszy od otwarcia ksiąg rachunkowych aż do ich zamknięcia (a nie tylko w skali miesiąca), stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości - str. 10 protokołu.

### *1.3. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji na kontach 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” (zapisów - odpowiednio – na stronie Ma i Wn tych kont dokonywano na koniec roku).*

Ewidencje na kontach pozabilansowych: 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” prowadzić na bieżąco, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania, określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 11 protokołu.

## **2. W zakresie gospodarki kasowej i bankowej:**

### *2.1. Dokonywanie w raportach kasowych łącznych zapisów na podstawie dowodu niespełniającego wymogów dowodu zbiorczego.*

Łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych dokonywać na podstawie dowodu zbiorczego, w którym pojedynczo wymieniać dowody źródłowe nim objęte, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości, przy czym wpłaty i wypłaty gotówki ujmować w raportach kasowych indywidualnie, stosownie do postanowień § 4 pkt 8 obowiązującej w jednostce „Instrukcji gospodarki kasowej”, wprowadzonej zarządzeniem Starosty Zamojskiego nr 15/2003 z dnia 20 czerwca 2003 r. – str.17 protokołu

### *2.2. Przypadki wypłacenia gotówki z kasy na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych pod względem merytorycznym oraz niezatwierdzonych do wypłaty.*

Gotówkę z kasy wypłacać wyłącznie na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych pod względem merytorycznym i zatwierdzonych do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości i postanowieniami § 3 pkt 3 „Instrukcji gospodarki kasowej” – str. 18 protokołu.

Ponadto, rozważyć rozdzielenie między różnych pracowników obowiązków w zakresie ewidencjonowania, wykorzystania i rozliczania druków ścisłego zarachowania KP – „Kasa przyjmie” i kwitariuszy przychodowych K-103 i czeków gotówkowych oraz wskazanie osób upoważnione do pobierania poszczególnych rodzajów druków, w związku z przepisami art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – str.19 protokołu.

## **3. W zakresie wykonania budżetu:**

### **3.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*3.1.1. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu najmu, skutkujące przedawnieniem roszczeń (w kwocie 1.638,00 zł).*

W stosunku do zalegających z regulowaniem należności podejmować konsekwentne czynności zmierzające do ich wyegzekwowania, na podstawie przepisów Części Trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.), nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń; okres przedawnienia został określony w przepisach art. 118 Kodeksu cywilnego – str. 36 protokołu.

*3.1.2. Niepodanie do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w sposób zwyczajowy przyjęty i na stronie internetowej oraz niewskazanie w nim terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, a w konsekwencji podanie ogłoszenia o przetargu do publicznej wiadomości przed upływem minimalnego terminu określonego w ustawie.*

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych od sprzedaży podawać w sposób wskazany w przepisach art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

W wykazie tym określać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 12 tej ustawy, pamiętając że termin ten nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu.

Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów do składania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 cytowanej ustawy – str. 39 protokołu.

**3.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*3.2.1. Niezamieszczenie w dzienniku o zasięgu lokalnym ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na realizację w 2008 r. zadań własnych powiatu w zakresie upowszechniania kultury fizycznej, kultury i sztuki, krajoznawstwa oraz*

*wypoczynku dla dzieci i młodzieży (ogłoszenie, które nie zawierało wszystkich wymaganych informacji, zamieszczono w „Tygodniku Zamojskim”).*

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert, zawierające wszystkie – niezależnie od miejsca jego zamieszczenia lub publikacji – informacje określone w przepisach art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.), zamieszczać, w zależności od rodzaju zadania, w dzienniku o zasięgu ogólnopolskim lub lokalnym, Biuletynie Informacji Publicznej, a także w siedzibie Starostwa Powiatowego w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 3 ustawy. W myśl tego przepisu ogłoszenie może także nastąpić w inny sposób zapewniający dostęp podmiotów zainteresowanych do informacji, w szczególności poprzez wykorzystanie sieci teleinformatycznej – str. 46, 47 protokołu.

*3.2.2. Niezawarcie wszystkich wymaganych informacji w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych pn.:*

- a) „Wykonanie i dostawa tablic rejestracyjnych do Starostwa Powiatowego w Zamościu”, w tym informacji na temat wadium oraz o przewidywanych zamówieniach uzupełniających,*
- b) „Wykonanie modernizacji ewidencji gruntów i budynków, założenie ewidencji budynków i lokali na terenie gminy Komarów Osada”, w tym informacji na temat wadium, opisu warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, a także – w ogłoszeniach zamieszczonych na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej – informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.*

W ogłoszeniu o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczać co najmniej informacje wymagane przepisami art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), przy czym w ogłoszeniu – odpowiednio zamieszczanym lub publikowanym w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób – zawierać też informację (w zależności od wartości zamówienia) o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych lub o dniu jego przekazania Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt 3 tej ustawy – str. 52, 57 protokołu.

3.2.3. *Nieprawidłowości dotyczące dokumentów, jakie mieli dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, stwierdzone w specyfikacjach istotnych warunków zamówień pn.:*

a) *„Wykonanie i dostawa tablic rejestracyjnych do Starostwa Powiatowego w Zamościu”, polegające na:*

- *niedopuszczeniu możliwości złożenia aktualnego zaświadczenia właściwego oddziału Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, jako dokumentu – obok zaświadczenia oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne oraz pominięciem w tym zaświadczeniu składek na ubezpieczenia zdrowotne, a także - co dotyczy też żądanych przez zamawiającego zaświadczeń z właściwego urzędu skarbowego - niedopuszczeniu możliwości złożenia zaświadczeń, że wykonawca uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu,*
- *bezpodstawnym wydłużeniu – z 3 do 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert – okresu ważności informacji banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo - kredytowej, w których wykonawca posiada rachunek, potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy,*

b) *„Wykonanie modernizacji ewidencji gruntów i budynków, założenie ewidencji budynków i lokali na terenie gminy Komarów Osada”, polegające na:*

- *niewskazaniu okresu ważności aktualnego odpisu z właściwego rejestru albo zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej oraz niewłaściwe wskazanie celu żądania tych dokumentów (potwierdzenie dopuszczenia do prowadzenia przez oferenta działalności gospodarczej zgodnej z przedmiotem zamówienia),*
- *niedopuszczeniu możliwości złożenia aktualnego zaświadczenia właściwego oddziału Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, jako dokumentu – obok zaświadczenia oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne,*
- *bezpodstawnym żądaniu umowy spółki cywilnej, w przypadku gdy oferent prowadzi działalność gospodarczą w ramach takiej spółki lub umowy konsorcjum, jeżeli wspólną ofertę złoży kilku wykonawców,*
  - *nieprawidłowym wskazaniu okresu, z którego wykonawcy mieli wykazać się*

*doświadczeniem – ostatnie trzy lata (2005-2007), zamiast ostatnie trzy lata przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia oraz bezpodstawnym zastrzeżeniu, że za referencje, tj. dokumenty potwierdzające należyte wykonanie prac, nie będą uznawane protokoły z odbioru wykonanych robót.*

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać prawidłowo sporządzony wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 6 Prawa zamówień publicznych, przy czym dokumenty te opisywać w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 tej ustawy.

Dokumenty żądane w celu wykazania spełniania przez wykonawcę warunków, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia wykonawcy w okolicznościach, o których mowa w art. 24 ust. 1 tej ustawy, określać zgodnie z przepisami § 1 i 2 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), w tym:

- żądając od wykonawców dokumentów, o których mowa w przepisach § 2 ust. 1 pkt 3 i 4 tego rozporządzenia – na potwierdzenie, że wykonawca nie podlega wykluczeniu z postępowania w oparciu o przepis art. 24 ust. 1 pkt 3 Prawa zamówień publicznych, tj. że nie zalega z uiszczeniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne – w sposób kompletny i zgodny ze wskazanymi przepisami formułować wymagania odnośnie tych dokumentów, w tym:
  - \* dopuszczać możliwość składania zaświadczeń z właściwego oddziału Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego (obok zaświadczeń z ZUS) potwierdzających, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia – zarówno zdrowotne, jak i społeczne,
  - \* dopuszczać możliwość składania zaświadczeń (potwierdzeń), o uzyskaniu przez wykonawcę przewidzianego prawem zwolnienia, odroczenia lub rozłożenia na raty zaległych płatności lub wstrzymania w całości wykonania decyzji właściwego organu,
- żądając od wykonawców – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 9 rozporządzenia – informacji banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, w których wykonawca

posiada rachunek, potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy, prawidłowo wskazywać okres ważności tej informacji, pamiętając że nie może być ona wystawiona wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo składania ofert,

- żądając od wykonawców aktualnego odpisu z właściwego rejestru – na podstawie § 2 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia – pamiętać, że:

\* dokumentu tego można żądać wyłącznie, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru,

\* dokumentu tego żąda się w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia wykonawcy w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy, tj. czy w stosunku do wykonawcy otwarto likwidację lub ogłoszono upadłość (przy czym w stosunku do osób fizycznych żąda się oświadczenia w tym zakresie) i nie służy on potwierdzaniu dopuszczenia wykonawcy do prowadzenia działalności gospodarczej zgodnej z przedmiotem zamówienia,

\* odpis ten wystawiony ma być nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert,

- żądając od wykonawców dokumentów, o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia, potwierdzających należyte wykonanie – a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywanie – dostaw lub usług:

\* prawidłowo określać okres, w jakim wykazane dostawy lub usługi powinny być wykonane lub wykonywane, tj. ostatnie trzy lata przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie,

\* nie ograniczać prawa wykonawców do wyboru rodzaju dokumentów potwierdzających, że wykazane dostawy lub usługi zostały wykonane lub są wykonywane należycie, mając na uwadze, że dokumentami tymi – oprócz referencji – mogą być też protokoły odbioru robót.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do postanowień art. 25 ust. 1 Prawa zamówień publicznych, mając na uwadze, że od wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia można żądać umowy regulującej współpracę tych wykonawców wyłącznie w sytuacji, jeżeli oferta tych wykonawców została wybrana i dopiero przed zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 23 ust. 4 tej ustawy – str. 53, 57 - 58 protokołu.



*3.2.4. Niezłożenie przez starostę zamojskiego – w postępowaniach o udzielenie zamówień pn. „Wykonanie i dostawa tablic rejestracyjnych do Starostwa Powiatowego w Zamościu” i „Wykonanie modernizacji ewidencji gruntów i budynków, założenie ewidencji budynków i lokali na terenie gminy Komarów Osada” – oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności skutkujących wyłączeniem z tych postępowań, mimo wykonywania czynności w tych postępowaniach.*

Przestrzegać gwarancji bezstronności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, o której mowa w przepisach art. 7 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, przez wyłączenie z tego postępowania osób, wobec których zaistniały okoliczności wymienione w przepisach art. 17 ust. 1 tej ustawy. W tym celu, na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy, od wszystkich osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia żądać złożenia – pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania - pisemnych oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy – str. 54, 58 - 59 protokołu.

*3.2.5. Sporządzenie „Dokumentacji podstawowych czynności postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego dotyczącego dostawy tablic rejestracyjnych dla potrzeb Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego”, która nie spełniała wymogów protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, ponieważ nie została sporządzona według obowiązujących wzorów, nie sporządzono do niej wymaganych załączników i nie zawierała wszystkich wymaganych informacji, w tym m.in.: opisu przedmiotu zamówienia, określenia wartości zamówienia oraz daty, sposobu i osoby dokonującej jej ustalenia, miejsca składania ofert, informacji o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu, streszczenia oceny i porównania złożonych ofert, informacji o zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego.*

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych, sporządzać według wzorów określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188, poz. 1154), zawierając w nim co najmniej informacje wskazane w przepisach art. 96 ust. 1 powołanej ustawy oraz § 3 pkt 1 tego rozporządzenia

i dołączając do niego wszystkie wymagane druki dodatkowe wskazane w załączniku Nr 3 do rozporządzenia, stosownie do przepisów § 3 pkt 2 w związku z § 4 ust. 2 tego rozporządzenia – str. 54 - 55 protokołu.

*3.2.6. Niezawarcie uzasadnienia wyboru oferty oraz streszczenia oceny i porównania złożonych ofert wraz z punktacją przyznaną ofertom, w zawiadomieniach o wyborze najkorzystniejszej oferty na wykonanie i dostawę tablic rejestracyjnych do Starostwa Powiatowego w Zamościu.*

W zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczać wszystkie informacje wskazane w przepisach art. 92 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych – str. 55 protokołu.

*3.2.7. Brak kontrasygnaty skarbnika powiatu na umowach w sprawach zamówień publicznych pn. „Wykonanie i dostawa tablic rejestracyjnych do oznaczenia pojazdów” i „Wykonanie modernizacji ewidencji gruntów i budynków, założenie ewidencji budynków i lokali na terenie gminy Komarów Osada”.*

Umowy i inne dokumenty – potwierdzające czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych – przedkładać skarbnikowi powiatu lub osobie przez niego upoważnionej, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 48 ust 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) – str. 56, 60 protokołu.

*3.2.8. Odrzucenie oferty nr 1 w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Wykonanie modernizacji ewidencji gruntów i budynków, założenie ewidencji budynków i lokali na terenie gminy Komarów Osada”, jako niezgodnej z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zamiast wykluczenia wykonawcy, który ją złożył, w sytuacji kiedy nie potwierdził – ani w ofercie, ani wezwany do jej uzupełnienia o informację z banku o zgromadzonych środkach finansowych bądź możliwości kredytowej – że spełnia postawiony przez zamawiającego warunek w zakresie znajdowania się w sytuacji ekonomicznej i finansowej.*

Oferty wykonawców odrzucać jedynie w przypadku wystąpienia przesłanek wskazanych w przepisach art. 89 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, przy

czym na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 tej ustawy ofertę odrzucać, jeżeli jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy.

Wykonawców, którzy nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu należy wykluczać na podstawie przepisu art. 24 ust. 2 pkt 4 Prawa zamówień publicznych, w brzmieniu nadanym z dniem 22 grudnia 2009 r. – str. 59 protokołu.

#### **4. W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:**

##### *4.1. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w podziale na poszczególne jednostki – domy dziecka i domy pomocy społecznej.*

Ewidencję szczegółową do kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów i wydatków budżetowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 69 protokołu.

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 Tekst Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl) lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienia o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Marek Poniatowski

**Do wiadomości:**

Rada Powiatu Zamojskiego