

Lublin, 29 listopada 2011 r.

RIO – II – 601/33/2011

Pan Jan Kowalczyk
Starosta Powiatu Tomaszowskiego
ul. Lwowska 68
22 - 600 Tomaszów Lubelski

Szanowny Panie Starosto

W okresie od 25 lipca do 7 września 2011r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu tomaszowskiego. Protokół kontroli omówiono i podpisano 3 października 2011r.

Wyniki przeprowadzonej kontroli pozwalają stwierdzić, że gospodarka finansowa powiatu – w zakresie objętym kontrolą - prowadzona jest w zasadzie z zachowaniem obowiązujących przepisów prawa. Niektóre ze stwierdzonych nieprawidłowości zostały wyeliminowane w trakcie kontroli, 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 księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowe prowadzenie w 2011 r. konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – str. 13, 17 protokołu.

Na stronie Wn konta 998 ujmować równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zaś na stronie Ma – zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do 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 tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”

1.2. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu powiatu za 2010 r. zobowiązań krótkoterminowych (w kwocie 4.549.908,76 zł) jako zobowiązań długoterminowych – str.18 protokołu.

Zobowiązania krótkoterminowe, tj. zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego wykazywać w bilansie z wykonania budżetu powiatu w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe”, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości i wzorem sprawozdania, określonym w załączniku Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2. W zakresie wykonania budżetu:

2.1. Nieuwzględnienie - w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r. pracownikom Starostwa Powiatowego, korzystającym ze zwolnienia chorobowego - dodatku za wieloletnią pracę należnego za okres trwania choroby – str. 33 protokołu.

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać wynagrodzenie za wieloletnią pracę przysługujące pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego za okres trwania choroby, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.), w związku z przepisami § 6, § 14 oraz § 15 i § 16 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.). Zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U Nr 50, poz. 398 z późn. zm.), dodatek za wieloletnią pracę przysługuje pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego. W związku z tym, dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi samorządowemu za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy, za które otrzymuje wynagrodzenie (np. z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby jak i usprawiedliwionej nieobecności w pracy z powodu opieki nad dzieckiem do lat 14 lub urlopu okolicznościowego) powinien być w całości uwzględniony w podstawie wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Dokonać przeliczenia i wypłacić pracownikom niedopłacone kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r.

2.2. *Bezzasadne żądanie od wykonawców złożenia wraz z ofertą:*

- a) *w postępowaniu o udzielenie zamówienia na wykonanie usług w zakresie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. „Termomodernizacja i rozbudowa budynku administracyjnego Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Lubelskim przy ul. Lwowskiej 68” – dowodu wniesienia wadium – str. 45-46 protokołu,*
- b) *w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Budowa sieci bezprzewodowej, usługa dostępu do Internetu, dostawa sprzętu komputerowego, serwis sieci i sprzętu, szkolenia w ramach projektu: Internet w Twoim zasięgu - przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Powiecie Tomaszowskim” – wykazu podwykonawców oraz zaakceptowanego projektu umowy, tj. dokumentów, które nie są niezbędne do przeprowadzenia postępowania – str. 49-50 protokołu.*

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 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:

- nie można żądać złożenia wraz z ofertą dowodu wpłaty wadium, gdyż – zgodnie z przepisami art. 45 ust. 1 tej ustawy – zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to fakt niewniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w przepisach art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy; dowód

wpłaty wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne. Wadium – stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 powołanej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert; żądanie od wykonawców dołączenia do oferty dowodu wpłaty wadium powoduje, że wykonawca, który zechce złożyć ofertę np. na 10 dni przed upływem terminu składania ofert, byłby już zobowiązany do wniesienia wadium, mimo że prawo takie przysługuje mu aż do upływu tego terminu;

- przepisy cytowanej ustawy nie przewidują możliwości żądania od wykonawców wskazania w ofercie konkretnych podwykonawców; zamawiający jest uprawniony jedynie do żądania wskazania przez wykonawcę w ofercie części zamówienia, której wykonanie powierzy podwykonawcom, stosownie do przepisów art. 36 ust. 4 ustawy;
- zaakceptowany przez wykonawcę wzór umowy nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, nie daje bowiem zamawiającemu żadnych podstaw ani możliwości dokonania oceny spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, nie potwierdza też spełnienia wymagań określonych przez zamawiającego dla oferowanych dostaw, usług lub robót budowlanych, wobec czego jego żądanie jest bezzasadne i narusza powołany przepis art. 25 ust. 1 tej ustawy.

2.3. *Niejednoznaczne określenie wartości szacunkowej zamówienia pn. „Budowa sieci bezprzewodowej, usługa dostępu do Internetu, dostawa sprzętu komputerowego, serwis sieci i sprzętu, szkolenia w ramach projektu: Internet w Twoim zasięgu – przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Powiecie Tomaszowskim”:*

- w protokole postępowania wskazano kwotę 3.999.200,82 zł - nie uwzględniając wartości zamówień uzupełniających,
- we wniosku w sprawie wszczęcia postępowania wskazano kwotę 5.884.518,45zł – uwzględniając wartość zamówień uzupełniających, przy czym wartość zamówienia podstawowego wynosiła 3.923.012,30zł,
- w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia, jako wartość szacunkową zamówienia wskazano kwotę 4.728.380,00 zł – str. 48 protokołu.

Dochowywać należytej staranności przy sporządzaniu dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, jednoznacznie określając wszystkie elementy postępowania w każdym ze sporządzanych dokumentów, co dotyczy także wartości zamówienia, którą zamawiający ma obowiązek ustalić z należyłą starannością, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, z uwzględnieniem wartości zamówień uzupełniających (jeżeli takie przewiduje), stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i 3 ustawy Prawo

zamówień publicznych.

- Ustaloną w ten sposób wartość zamówienia wskazywać w prawidłowy sposób:
- w protokole postępowania, wyodrębniając wartość przewidywanych zamówień uzupełniających – w cz. 2 pkt 2 druku ZP-PN (w przypadku zamówienia udzielanego w trybie przetargu nieograniczonego), którego wzór stanowi załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) oraz zgodnie z przepisami § 2 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia,
 - w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia – w sekcji IV pkt. 5 wzoru ogłoszenia, stanowiącego załącznik nr 4 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. Nr 12, poz. 69).

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:

Rada Powiatu w Tomaszowie Lubelskim