

Lublin, 17 października 2023 r.

RIO.II.601.9.2023

Pan Mirosław Kulak

Dyrektor

Zarządu Dróg Powiatowych w Radzynie
Podlaskim

ul. Warszawska 100

21-300 Radzyń Podlaski

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 7 do 11 sierpnia 2023 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zarządu Dróg Powiatowych w Radzynie Podlaskim w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 5 września 2023 r.

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 2023 r. poz. 1325).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

- 1. Ujmowanie – w ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” – pod jedną pozycją kilku działek – str. 6 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, ujmując każdy obiekt w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. 2023 r. poz. 773) oraz zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra 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 2020 r. poz. 342)

2. *Obliczenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy z zastosowaniem nieprawidłowego współczynnika (co skutkowało jego zawyżeniem o 119,85 zł) – str. 14 protokołu.*

Współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu pieniężnego za 1 dzień urlopu, ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego, zgodnie z przepisami do przepisów § 19 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.).

Wystąpić do pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty ekwiwalentu lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

3. *Niezamieszczanie – na stronie internetowej zamawiającego – planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz ich aktualizacji – str. 14 protokołu.*

Plan postępowań o udzielenie zamówień, przewidywanych do przeprowadzenia w danym roku finansowym, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego, zapewniając jego aktualność przez zamieszczanie tam również jego aktualizacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605).

4. *Wskazanie – w protokołach postępowań – wartości zamówień przeliczonych na euro według niewłaściwego kursu – str. 17, 19 protokołu.*

Wartość zamówienia publicznego przeliczać na euro na podstawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, ogłaszanego co najmniej raz na dwa lata przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w drodze obwieszczenia i tak ustaloną równowartość zamówienia w euro wskazywać w protokole postępowania, stosownie do przepisów art. 3 ust. 2 pkt 2 i ust. 4 w związku z art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zgodnie z opisem rubryk wzoru protokołu postępowania, odpowiedniego dla przyjętego trybu postępowania, stanowiącego jeden z załączników do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434).

5. *Nieprzekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o ofercie złożonej w postępowaniu na dostawę ciągnika rolniczego – str. 17 protokołu.*

Przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, informację o złożonych ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert, stosownie do przepisów art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

6. *Nieudostępnienie – na stronie internetowej prowadzonego postępowania na dostawę ciągnika rolniczego – wszystkich załączników do specyfikacji warunków zamówienia, w tym wzoru oferty oraz instrukcji korzystania z platformy – str. 17 protokołu.*

Zapewniać – na stronie internetowej prowadzonego postępowania – bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do specyfikacji warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 133 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

7. *Zawarcie – w ogłoszeniu o zamówieniu na przebudowę drogi, specyfikacji warunków zamówienia i załączonym do niej wzorze umowy – różniących się zapisów dotyczących platformy służącej do składania ofert, terminu związania ofertą, zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz warunku udziału w postępowaniu dotyczącego zdolności technicznej i oświadczenia o jego spełnianiu – str. 19-20 protokołu.*

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z treścią dokumentów zamówienia, oraz wewnętrzną zgodność tych dokumentów, mając na uwadze, że zawarcie w nich różniących się informacji może wprowadzać w błąd wykonawców, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia art. 16 pkt 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Od wykonawców żądać dołączenia – do wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo do oferty – oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, w zakresie wskazanym przez zamawiającego, zgodnie z art. 125 ust. 1 tej ustawy.

8. *Niewezwanie wykonawcy, którego oferta w postępowaniu na przebudowę drogi została oceniona najwyższej, do złożenia wymaganego w specyfikacji podmiotowego środka dowodowego – str. 20 protokołu.*

Wykonawcę, którego oferta została najwyższej oceniona, wzywać do złożenia w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 5 dni od dnia wezwania, podmiotowych środków dowodowych, wymaganych w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia, zgodnie z przepisami art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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 Powiatu w Radzynie Podlaskim