

Kielce, 28 grudnia 2016 r.

WK – 60.43.^{UMS} 2016

Pan Henryk Satur
p.o. Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych
w Opatowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 i art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania², przeprowadziła w okresie 14 – 30 listopada 2016 roku w Zarządzie Dróg Powiatowych w Opatowie problemową kontrolę gospodarki finansowej jednostki za 2015 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 30 listopada 2016 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

1. Zapisy księgowe w dzienniku były numerowane w 2015 roku, w skali miesiąca, zamiast narastająco w roku, co narusza art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości³.
2. Operacje gospodarcze polegające na pobraniu z rachunku bankowego i przyjęciu do kasy gotówki na wydatki bieżące nie były ujmowane na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze”, co narusza zasady funkcjonowania konta 141 „Środki pieniężne w drodze” określone 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 Polskiej⁴.
3. W 2015 roku wystąpiły przypadki, że na koncie pozabilansowym 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" nie ewidencjonowano na bieżąco wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów, tj. pod datą zawarcia umowy, czyli faktycznego zaangażowania środków, co narusza zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. Nr 167, poz. 1747

³ Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, dalej ustawa o rachunkowości,

⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

4. Uzyskane w 2015 roku dochody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi, opłaty za zezwolenia za przejazd pojazdów nienormatywnych ujmowano w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, zamiast w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”. Nadto ustalono, że do dochodów w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, zaliczono dochody z tytułu realizacji umowy dzierżawy nieruchomości gruntowej niezabudowanej, stanowiącej pas przydrożny położonej w Ożarowie. Dochody z tego tytułu winny być zaliczone do § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”. Nieprawidłowość narusza postanowienia załączników nr 1-3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁵.
5. W 2015 roku dokonano wypłaty ekwiwalentu za pranie odzieży ochronnej / własnej dla pracowników administracyjno-biurowych którym nie przysługuje odzież robocza, co narusza art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych⁶ w związku z art. 237⁷ § 1 i art. 237⁹ § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy⁷.
6. Kontrola udzielonego w dniu 31.12.2015 roku zamówienia publicznego na dostawę paliw pędnych w 2016 roku dla potrzeb Zarządu Dróg Powiatowych w Opatowie, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego wykazała, że w dziale XIII siwz podano sposób oceny ofert na podstawie ceny stanowiącej 90 % wagi i rabat 10 % wagi. Do ich obliczenia podano wzory matematyczne:
- 1) cena oferty – liczba punktów = najniższa cena : cena badanej oferty x 100 pkt x 90%,
 - 2) rabat – liczba punktów = rabat oferty badanej : najwyższy oferowany rabat x 100pkt x 10%.
- Cena zawarta w ofercie oraz umowie z wykonawcą nie stanowi podstawy do wypłaty wynagrodzenia dla wykonawcy. Rzeczywiste wynagrodzenie ustalane jest bowiem w trakcie realizacji umowy na podstawie bieżących cen paliw obowiązujących na stacjach wykonawcy, co wynika z § 7 ust. 2 wzoru umowy stanowiącej załącznik do siwz oraz umowy zawartej z wykonawcą. W konsekwencji powyższego cena całego zamówienia jaką oferent podał w ofercie służyła wyłącznie do sposobu oceny ofert, a elementem różnicującą była wysokość rabatu.
- Jako kryteria oceny ofert przyjęto cenę stanowiącą 90 % wagi i rabat 10 % wagi. Wskazane wyżej kryteria oceny ofert dotyczyły wyłącznie ceny. Zamawiający nie sporządził załącznika do protokołu postępowania, w którym winien był wykazać w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty ponoszone w całym okresie korzystania z przedmiotu zamówienia.

⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm., zwane dalej rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,

⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 902 ze zm., dalej ustawa o pracownikach samorządowych,

⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 1502, dalej ustawa Kodeks Pracy,

Nieprawidłowość narusza wówczas obowiązujący art. 91 ust. 2a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych⁸, zgodnie z którym, kryterium ceny może być zastosowane jako jedyne kryterium oceny ofert, jeżeli przedmiot zamówienia jest powszechnie dostępny oraz ma ustalone standardy jakościowe, a w przypadku zamawiających, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2, jeżeli dodatkowo wykażą w załączniku do protokołu postępowania, w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty ponoszone w całym okresie korzystania z przedmiotu zamówienia.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Kolejno (w skali roku) numerować zapisy w dzienniku, stosownie do art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
2. Operacje gospodarcze dotyczące pobrania z rachunku bankowego i przyjęcia do kasy gotówki na wydatki bieżące ujmować na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
3. Na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj. jako etap poprzedzający płatność wydatków stosownie do zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
4. W planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości prawidłowo stosować klasyfikacje dochodów, a w szczególności dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi, opłaty za zezwolenia za przejazd pojazdów nienormatywnych ujmować w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”, zaś dochody z tytułu dzierżawy nieruchomości w § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”, zgodnie z postanowieniami załącznika nr 1-3 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

⁸ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm., zwana dalej ustawą Prawo zamówień publicznych

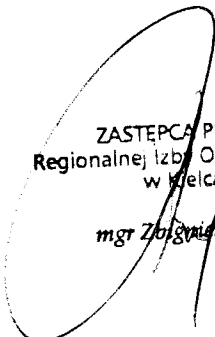
5. Zaprzestać wypłacania ekwiwalentu za pranie odzieży własnej dla pracowników administracyjno - biurowych którym nie przysługuje odzież robocza, stosownie do art. 2377 § 1 i art. 237⁹ § 3 ustawy Kodeks Pracy.
6. Kryterium ceny stosować jako jedyne kryterium oceny ofert lub kryterium o wadze przekraczającej 60%, w sytuacji gdy w opisie przedmiotu zamówienia zostaną określone standardy jakościowe odnoszące się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia oraz gdy w załączniku do protokołu zostanie wykazane w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia, stosownie do art. 91 ust. 2a ustawy Prawo zamówień publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Dyrektora zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Starosta Opatowski



ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rekas