

Katowice, 8 listopada 2011 r.

Znak: WK-6100/21/4/11

**Szanowny Pan
Stefan Wodniak
Wójt Gminy
Bestwina**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 8 sierpnia do 2 września 2011 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Bestwina za okres od 1 stycznia 2007 r. do 2 września 2011 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 9 września 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie wydatków inwestycyjnych:

– *W zakresie udzielenia w 2010 r. zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania inwestycyjnego pn. "Budowa chodnika dla pieszych w ciągu drogi powiatowej S 4444 ul. Krakowska w Bestwinie" stwierdzono następujące nieprawidłowości:*

- *określenie w specyfikacji oraz ogłoszeniu o zamówieniu warunku udziału w postępowaniu polegającego na posiadaniu niezbędnej wiedzy i doświadczenia w sposób mogący naruszyć zasadę uczciwej konkurencji, wynikającą z przepisu art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).*

Zgodnie z opisem sposobu dokonywania oceny spełnienia warunku udziału w postępowaniu, polegającego na posiadaniu wiedzy i doświadczenia, zawartym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (rodz. V, pkt 1b b siwz) zamawiający

zażądał od wykonawców ubiegających się o niniejsze zamówienia, by ci wykonali w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie - jedno zadanie polegające na budowie chodnika wraz z kanalizacją deszczową o długości 1400 mb.

Cytowany powyżej opis sposobu dokonywania oceny spełnienia warunku udziału w postępowaniu został powtórzony także w ogłoszeniu o zamówieniu (pkt. III.3.2).

Takie ukształtowanie warunku udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia w sposób istotny mogło utrudnić ubieganie się o niniejsze zamówienie publiczne.

Zamawiający na etapie oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu nie może doprecyzowywać warunku poprzez wskazywanie na tożsamość obiektów budowlanych oczekiwanych w ramach doświadczenia zawodowego z obiektami, które stanowią przedmiot zamówienia w niniejszym postępowaniu. Celem sformułowania warunku wymaganego doświadczenia jest bowiem dokonanie wyboru wykonawcy, który daje gwarancję należytego wykonania zamówienia i który posiada doświadczenie w realizacji zamówień o podobnym, ale nie identycznym, tożsamym z przedmiotem zamówienia charakterze.

Ponadto jako bezzasadny należy uznać wymóg postawiony przez zamawiającego, by wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunku posiadania wiedzy i doświadczenia musieli uprzednio zrealizować łącznie – w ramach jednego zamówienia – kanalizację deszczową oraz chodnik z kostki betonowej. Takie sformułowanie ww. warunku udziału w postępowaniu należy uznać za nieprawidłowe, gdyż różnorodne rodzaje robót budowlanych pozwalające na uznanie, iż wykonawca posiada niezbędną wiedzę i doświadczenie nie muszą być wykonane łącznie, czyli w ramach zakresu danego zamówienia.

Doświadczenie praktyczne jakie wykonawca nabywa przy realizacji poszczególnych rodzajów robót budowlanych w ramach odrębnych proceduralnie zamówień, albo chociażby wyodrębnionych części tego samego zadania inwestycyjnego, nie różni się niczym od tego, gdyby roboty te były realizowane łącznie w jednym zamówieniu.

Za przygotowanie projektu specyfikacji istotnych warunków zamówienia w niniejszym postępowaniu odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Służb Technicznych – Pełnomocnik Wójta Gminy ds. Inwestycji oraz Inspektor i Podinspektor w tym Referacie.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Stefan Wodniak – Wójt Gminy Bestwina.

- zaniechanie wezwania wykonawcy, który złożył najtańszą ofertę o nr 5 do uzupełnienia dokumentu potwierdzającego spełnienie warunku udziału w postępowaniu polegającego na posiadaniu wiedzy i doświadczenia, czym naruszono przepis art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.).

W celu potwierdzenia spełniania ww. warunku udziału w postępowaniu zamawiający żądał w specyfikacji (rodz. VI pkt 5 i 6 siwz) od wykonawców: „wykazu robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert - a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, w tym okresie - jedno zadanie polegające na budowie chodnika i wraz z kanalizacją deszczową, o długości 1400 mb. Wymienione powyżej zadanie winno być potwierdzone pozytywnym protokołem odbioru lub referencjami zamawiającego na rzecz którego było wykonywane”.

Wykonawca, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza nie potwierdził spełnienia warunku udziału w postępowaniu polegającego na posiadaniu wiedzy i doświadczenia.

Na podstawie wykazu wykonanych robót, który został załączony przez tegoż wykonawcę do oferty nr 5 nie można ustalić, że wykonawca ten zrealizował co najmniej jedno zadanie, polegające na budowie chodnika wraz z kanalizacją deszczową o długości 1400 mb.

W oparciu o referencje załączone do wybranej oferty nr 5 ustalono, że wykonawca ten posiada wiedzę i doświadczenie w budowie chodnika o wymaganej przez zamawiającego długości 1400 mb. Jednakże w wybranej ofercie nr 5 brak jakichkolwiek informacji, które pozwoliłyby stwierdzić, że wykonawca ten uprzednio wybudował także kanalizację deszczową o wymaganej przez zamawiającego długości 1400 mb.

Wobec opisanych powyżej okoliczności, zamawiający na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp zobowiązany był zażądać od wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza - uzupełnienia niezbędnych dokumentów, świadczących o posiadaniu przez niego wiedzy i doświadczenia w zakresie uprzedniego wykonania kanalizacji deszczowej o długości 1400 mb – czego zamawiający zaniechał.

Sporządzenie projektów pism wzywających wykonawców do złożenia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu należało do obowiązków Kierownika Referatu Służb Technicznych – Pełnomocnika Wójta Gminy Bestwina ds. Inwestycji oraz pracowników tego Referatu.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Służb Technicznych w Urzędzie Gminy Bestwina biorącymi udział w przygotowaniu oraz przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w zakresie sporządzania specyfikacji istotnych, wzywania wykonawców do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

W zakresie odprowadzania dochodów z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych:

- *W latach 2008 – 2011 nieterminowo odprowadzono do budżetu państwa dochody z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych przekazywanych do budżetu Gminy przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bestwinie. Naruszono tym postanowienia § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955) oraz art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).*

Powyższe stwierdzono w 16 przypadkach na wpłaty dokonane w okresie od listopada 2008 r. do lipca 2011 r. Terminy opóźnienia wynosiły od 1 do 21 dni. W związku z nieterminowym odprowadzaniem dochodów do budżetu państwa, nie zostały zapłacone odsetki.

Zadania w zakresie terminowego odprowadzania dochodów do budżetu państwa należały do Zastępcy Głównego Księgowego w Referacie Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie pełniła p. Stanisława Grzywa – Skarbnik Gminy Bestwina.

Ponadto stwierdzono, że nie ustalono w formie pisemnej zasad dotyczących rozliczeń

dochodów budżetu państwa realizowanych przez Gminę, w celu zapewnienia terminowego odprowadzania tych dochodów.

Wniosek nr 2

Zorganizować sposób rozliczania w zakresie realizowanych dochodów budżetu państwa między Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Bestwinie i budżetem Gminy Bestwina w celu zapewnienia terminowego przekazywania do budżetu państwa pobranych dochodów, stosownie do przepisów art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Wniosek nr 3

Naliczyć i przekazać do budżetu państwa odsetki w związku z nieterminowym odprowadzaniem dochodów, mając na uwadze przepis art. 255 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *Zaniechanie zaewidencjonowania przez kancelarię Urzędu Gminy Bestwina sprawozdań rocznych składanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bestwinie, Gminny Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Bestwinie oraz sześć jednostek oświatowych za 2010 r. Naruszono tym postanowienia § 6 ust. 1 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.), zgodnie z którym korespondencję przyjmuje kancelaria. Dotyczyło to rocznych sprawozdań: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego: Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych przez jednostki budżetowe Gminy Bestwina na dzień 31.12.2010 r. Powyższe sprawozdania bezpośrednio przyjmowała p. Stanisława Grzywa – Skarbnik Gminy Bestwina. Na sprawozdaniach nie umieszczano daty ich wpływu do Urzędu.*

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Bestwina w zakresie ujmowania w dzienniku korespondencyjnym otrzymanych dokumentów, stosownie do postanowień rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *W polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Wójta Gminy Bestwina Nr 347/10 z dnia 6 grudnia 2010 r. nie określono opisu algorytmów i parametrów, jak również nie ujęto daty rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Szczegółowy opis stosowanego oprogramowania w Urzędzie oraz*

zasady ochrony danych, zabezpieczenia dostępu do danych oraz systemu ich przetwarzania zostały ujęte w wersji „Dokumentacji Systemu Zarządzania Bezpieczeństwa Informacji z Polityką Bezpieczeństwa Systemu Teleinformacyjnego Urzędu Gminy Bestwina”, z października 2009 r.

Projekt ww. polityki–rachunkowości–przygotowała p. Stanisława Grzywa – Skarbnik Gminy Bestwina.

Ustalenie i aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości należało do kierownika jednostki, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

- *Zaniechanie ujęcia w ewidencji księgowej roku 2011 na koncie 134- „Kredyty bankowe” odsetek od kredytów bankowych naliczonych od stycznia 2011 r. w łącznej wysokości 81.554,18 zł. Powyższe było niezgodne z załącznikiem nr 2 Planu kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego 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). Zgodnie z ww. przepisem konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.*

W zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy Bestwina Nr 347/10 z dnia 6 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad /polityki/ rachunkowości dla Urzędu Gminy Bestwina, nie opisano zasad ewidencji na koncie 134. Stosownie do ww. przepisów do dnia zakończenia kontroli nie wprowadzono nowych zasad w tym zakresie.

Przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań p. Stanisławy Grzywy – Skarbnika Gminy Bestwina.

Wniosek nr 5

Uzupełnić politykę rachunkowości, wprowadzoną Zarządzeniem Wójta Gminy Bestwina NR 347/10 z 6 grudnia 2010 r. o opis algorytmów i parametrów jak również daty rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania oraz zaktualizować Zakładowy Plan Kont o opis zasad ewidencji na koncie 134, stosownie do przepisu art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.) oraz 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).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W październiku 2010 r. błędnie naliczono i wypłacono wynagrodzenie dla p. Stanisławy Grzywy – Skarbnika Gminy Bestwina. W angażu z 21 października 2010 r. ustalono wynagrodzenie w kwocie 5.250,00 zł, co było niezgodne z załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398), gdzie maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla Skarbnika w gminach do 15 tys. mieszkańców wynosi 4.800,00 zł. Skutkiem powyższego w miesiącu październiku 2010 r. wypłacono w zawyżonej wysokości wynagrodzenie o kwotę 540,00 zł/brutto. W listopadzie 2010 r. kolejnym angażem zmieniono wynagrodzenie dla p. Stanisławy Grzywy – Skarbnika Gminy Bestwina, w którym ustalono wynagrodzenie zgodnie z ww. rozporządzeniem.*

- *W angażu z dnia 20 października 2009 r. dla p. Stanisława Wojtczaka – Sekretarza Gminy ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg XIX kategorii zaszeregowania w kwocie 4.800,00 zł., niezgodnie z zapisami Załącznika Nr 2 do Regulaminu wynagradzania pracowników wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy Bestwina Nr 205/09 z dnia 15 czerwca 2009 r. W Załączniku przewidziano w tabeli miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego dla XIX kategorii zaszeregowania wynagrodzenie w kwocie od 2.400,00 zł do 4.500,00 zł. Załącznik Nr 1 do ww. regulaminu wynagradzania w tabeli określającej wymagania dotyczące kwalifikacji oraz kategorie zaszeregowania pracowników dla stanowiska Sekretarza gminy przewidywał kategorie zaszeregowania od XVII do XXII. Maksymalna kwota wynagrodzenia zasadniczego w XXII kategorii zaszeregowania wynosiła 5.500,00 zł*

Ponadto 21 października 2010 r. p. Stefan Wodniak – Wójt Gminy Bestwina podpisał 40 pracownikom Urzędu Gminy w Bestwinie angaże z mocą obowiązującą od 1 października 2010 r. na podstawie Regulaminu wynagradzania pracowników wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy Bestwina Nr 324/10 z dnia 19 października 2010 r. Zgodnie z postanowieniami § 3 ww. Regulaminu: „Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, przy czym regulamin podaje się do wiadomości pracowników w sposób przyjęty zwyczajowo u pracodawcy tj. wywieszenia go na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Bestwinie i zaczyna obowiązywać po upływie 14 dni od dokonania tej czynności”. Na dzień 1 października 2010 r. obowiązywał poprzedni Regulamin wynagradzania pracowników wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Bestwina Nr 205/09 z dnia 15 czerwca 2009 r., który przewidywał niższe stawki dla danej kategorii zaszeregowania.

Sporządzanie angaży należało do Głównego Specjalisty. Angaże zostały podpisane przez p. Stefana Wodniaka – Wójta Gminy Bestwina. Sporządzenie listy płac za miesiąc październik 2010 r. dokonał Inspektor w Referacie Budżetu i Finansów. Sprawdzenia listy płac dokonał Zastępca Głównego Księgowego. Bezpośredni Nadzór na Głównym Specjalistą należał do p. Stanisława Wojtczaka – Sekretarza Gminy. Natomiast bezpośredni nadzór nad Inspektorem w Referacie Budżetu i Finansów oraz Zastępcą Głównego Księgowego należał do p. Stanisławy Grzywy – Skarbnika Gminy Bestwina. Zatwierdzenia ww. listy płac dokonał p. Stanisław Wojtczak – Sekretarz Gminy Bestwina.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Bestwina w zakresie prawidłowego naliczania i wypłacania wynagrodzenia dla pracowników Urzędu Gminy, stosownie do postanowień Regulaminu wynagradzania pracowników wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy Bestwina Nr 324/10 z dnia 19 października 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W 2011 r. nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, społeczne i fundusz pracy za miesiące: marzec, kwiecień oraz czerwiec. Było to niezgodne z przepisami art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415 z późn. zm.). Zwłoka w regulowaniu zobowiązań dotyczyła składek wyliczonych w 3 miesięcznych deklaracjach rozliczeniowych i wynosiła od jednego do czterech dni. Do prowadzenia prawidłowej gospodarki finansowej zobowiązany był p. Stefan Wodniak – Wójt Gminy Bestwina oraz p. Stanisława Grzywa – Skarbnik Gminy Bestwina, którzy dysponowali środkami finansowymi.*

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Bestwina w zakresie terminowego regulowania zobowiązań stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.