



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 7 sierpnia 2015 r.

Znak: WK-610/14/4/15

Pan
Henryk Krawczyk
Wójt Gminy
Wręczyca Wielka

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 12 maja do 12 czerwca 2015 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Przystajń, za okres od 1 stycznia 2011 r. do 12 czerwca 2015 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 18 czerwca 2015 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- Zaniechano udzielenia w latach 2012 - 2013 zaległego urlopu wypoczynkowego p. Henrykowi Krawczykowi – Wójtowi Gminy Wręczyca Wielka, czym naruszono art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Zgodnie z przytoczonym przepisem, obowiązującym do 1 stycznia 2010 r., niewykorzystanego urlopu należało udzielić pracownikowi najpóźniej do końca pierwszego kwartału następnego roku kalendarzowego.

Od dnia 1 stycznia 2013 r., zgodnie z ww. przepisem, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.

Wskutek zaniechania udzielenia urlopu Wójtowi Gminy ilość zaległego urlopu wynosiła:

- 25 dni - za 2012 r.

- 24 dni - za 2013 r.

W wyniku powyższego, w listopadzie 2014 r. dokonano wydatku w kwocie brutto 26.736,24 zł z tytułu wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany zaległy urlop za rok 2012 i 2013 dla p. Henryka Krawczyka – Wójta Gminy Wręczyca Wielka na jego wniosek z dnia 17 listopada 2014 r.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy wykonywał Sekretarz Gminy, stosownie do postanowień § 22 pkt 9 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu, wprowadzonego zarządzeniem Nr 15/2012 Wójta Gminy z dnia 26 stycznia 2012 r. i art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm. i kolejny Dz. U. z 2014 r., poz. 1202).

Wniosek nr 1

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów wypoczynkowych pracownikom Urzędu Gminy we Wręczycy Wielkiej, zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *Do dnia 10 czerwca 2015 r. zaniechano zamknięcia ksiąg jednostki - Urzędu za 2014 r., co było niezgodne z § 18 ust. 3 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. z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z tym przepisem ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego. Powyższe skutkowało brakiem kolejnych numerów pozycji zapisów na wydruku dziennika za 2014 r.*

Zgodnie z art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Ponadto, zapisy w dziennikach za 2013 r. oraz za 2014 r. zawierały daty zapisu księgowego, które nie odzwierciedlały faktycznej daty wprowadzenia zapisu do ksiąg. Faktury, które wpłynęły do Urzędu Gminy w 2014 r. i 2015 r., a dotyczyły odpowiednio grudnia 2013 r., grudnia 2014 r. zostały wprowadzone do dziennika (datą zapisu) dnia 31 grudnia 2013 r. i 31 grudnia 2014 r.

Obowiązek oznaczenia zapisu księgowego datą jego wprowadzenia do ksiąg rachunkowych wynikał z art. 23 ust. 2 pkt 4 ww. ustawy o rachunkowości.

Zadania w zakresie prowadzenia dziennika głównego urzędu zostały powierzone Głównemu Księgowemu Urzędu postanowieniami Regulaminu Organizacyjnego Urzędu wprowadzonego zarządzeniem Nr 15/2012 Wójta Gminy Wręczycy Wielka z dnia 26 stycznia 2012 r. Nadzór w tym zakresie pełniła p. Barbara Jezior – Skarbnik Gminy Wręczycy Wielka.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy we Wręczycy Wielkiej w zakresie terminowego zamknięcia ksiąg rachunkowych Urzędu za dany rok do dnia 30 kwietnia roku następnego, dokonywania zapisów

w księgach, sporządzania wydruków ksiąg, stosownie do art. 14 ust. 2, art. 23 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), § 18 ust. 3 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. z 2013 r. poz. 289), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *Na dzień 31 grudnia 2012 r., 2013 r., 2014 r. w księgach rachunkowych budżetu (organu) konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” zamknięto tzw. „per saldum”. Na koniec roku budżetowego skompensowano przychody i koszty stanowiące wydatki i dochody przyszłych okresów.*

Naruszono tym art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych. Powyższe było również niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w załączniku nr 2 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 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz w zakładowym planie kont dla budżetu gminy wprowadzonym zarządzeniem Nr 92/2012 Wójta Gminy Wręczyca Wielka z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urzędu Gminy Wręczyca Wielka oraz ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Przyczyną nieprawidłowości było zaniechanie prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 909 według tytułów, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia oraz zakładowym planie kont.

Powyższe skutkowało zaniechaniem wykazania w bilansie z wykonania budżetu Gminy Wręczyca Wielka za 2012 r., 2013 r. i 2014 r. po stronie aktywów w pozycji „Inne aktywa” oraz po stronie pasywów w pozycji „Zobowiązania” kosztów finansowych stanowiących wydatki przyszłych okresów z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek w tym:

- *na 31 grudnia 2012 r. w wysokości 2.127.921,67 zł,*
- *na 31 grudnia 2013 r. w wysokości 560.706,38 zł,*
- *na 31 grudnia 2014 r. w wysokości 584.855,86 zł.*

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej budżetu oraz sporządzania sprawozdań powierzono pracownikowi Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie pełniła p. Barbara Jezior – Skarbnik Gminy Wręczyca Wielka. Sprawozdania finansowe – bilanse z wykonania budżetu Gminy sporządzone wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r.,

31 grudnia 2013 r. i na 31 grudnia 2014 r. podpisali p. Henryk Krawczyk – Wójt Gminy Wręczyca Wielka i p. Barbara Jezior – Skarbnik Gminy Wręczyca Wielka.

Wniosek nr 3

Zaprowadzić prawidłową ewidencję analityczną do konta 909, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w zakładowym planie kont oraz w załączniku nr 2 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. z 2013 r., poz. 289) oraz ująć na koncie 909 faktyczne stany rozliczeń międzyokresowych oraz sporządzić bilans z wykonania budżetu Gminy Wręczyca Wielka z uwzględnieniem danych wynikających z ewidencji księgowej budżetu, stosownie do § 17 ust. 6 ww. rozporządzenia, w związku z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *Do dnia 12 czerwca 2015 r. zaniechano wyceny 226 nieruchomości nabytych w latach 2007 - 2014 z mocy prawa na podstawie prawomocnych decyzji administracyjnych oraz prawidłowego ich ujęcia w księgach rachunkowych. Każda z działek gruntu figurowała w ewidencji analitycznej do konta 011 o wartości 0,00 zł.*

Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 3 pkt 4, art. 10 ust. 1 pkt 2, art. 20 ust. 1, art. 28 ust. 1 pkt 1a, art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm., a poprzednio Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Stosownie do tych przepisów, rachunkowość jednostki obejmuje m. in. wycenę aktywów i pasywów. Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Nieruchomości wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Brak ujęcia w księgach rachunkowych wartości nieruchomości był również niezgodny z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” opisanymi 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. z 2013 r. poz. 289, a poprzednio Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz zakładowym planie kont.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nieopisanie w polityce rachunkowości zasad wyceny środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu w sytuacji, gdy ich wartość nie została wyceniona w tej decyzji.

W związku z tym nie zostały sporządzone dowody OT – przyjęcie środka trwałego przez Kierownika Referatu Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska, który zgodnie z instrukcją obiegu i kontroli dowodów finansowo-księgowych stanowiącą załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 92/2012 Wójta Gminy Wręczyca Wielka z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urzędu Gminy Wręczyca Wielka oraz ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, był odpowiedzialny za opracowanie i sporządzenie dowodu OT.

Zadania w zakresie opracowywania projektów zmian instrukcji dotyczących gospodarki finansowej Gminy należały do p. Barbary Jezior – Skarbnika Gminy Wręczyca Wielka.

Wniosek nr 4

Opisać w obowiązującej polityce rachunkowości zasady wyceny środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w sytuacji, gdy ich wartość nie została wyceniona w tej decyzji, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 2, art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Dokonać wyceny nieruchomości przejętych w drodze decyzji administracyjnych oraz ująć je prawidłowo w księgach rachunkowych Urzędu, stosownie do art. 4 ust. 3 pkt 4, art. 20 ust. 1, art. 28 ust. 1 pkt 1a, art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 011 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. z 2013 r. poz. 289) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Wręczyca Wielka w zakresie dokonywania wyceny nieruchomości i prowadzenia ksiąg rachunkowych, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W latach 2010 - 2012 oddano w najem nieruchomości stanowiące własność Gminy Wręczyca Wielka, nie sporządzając wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, naruszając tym art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Stosownie do tego przepisu, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.*

Powyższe stwierdzono w przypadku dwóch umów najmu:

- umowa najmu lokalu użytkowego zawarta 8 września 2010 r. z Telekomunikacją Polską S.A. na czas określony od 1 września 2010 r. do 31 sierpnia 2015 r.,

- umowa najmu lokalu użytkowego zawarta 30 marca 2012 r. z podmiotem prowadzącym Aptekę Prywatną „PANACEUM” na czas określony od 1 kwietnia 2012 r. do 31 marca 2015 r.

Przyczyną nieprawidłowości był brak powierzenia pracownikom Urzędu Gminy Wręczyca Wielka zadań w zakresie sporządzania i publikowania wykazów lokali użytkowych oddawanych w najem. Zadanie to powierzono pisemnie w trakcie kontroli z dniem 1 czerwca 2015 r. Podinspektorowi w Referacie Gospodarki Komunalnej i Inwestycji. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Wręczyca Wielka w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

– W specyfikacji istotnych warunków zamówienia sporządzonej dla zadania „Świadczenie usług pocztowych na potrzeby Urzędu Gminy Wręczyca Wielka” w 2014 r. oraz w ogłoszeniu o zamówieniu nieprawidłowo określono przedmiot zamówienia, czym naruszono art. 29 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.). Zgodnie z tymi przepisami, przedmiot zamówienia opisuje się w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty. Przedmiotu zamówienia nie można opisywać w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia część III pkt 4 oraz w ogłoszeniu o zamówieniu sekcja II ust. II.1.4 pkt 4 zamawiający wymagał aby nadawanie i doręczanie pism zamawiającego w zakresie postępowań podatkowych, egzekucyjnych odbywało się zgodnie z przepisami:

- art. 12 § 6 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.),

- art. 57 § 5 pkt 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 267).

Powyższe przepisy regulują zagadnienie dotrzymania terminu przez podatnika i stronę postępowania administracyjnego. Z przepisów tych wynika, że termin w postępowaniu podatkowym i administracyjnym uważa się za zachowany, jeżeli przed jego upływem pismo zostało nadane w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe (Dz. U. poz. 1529) albo złożone w polskim urzędzie konsularnym. Zastosowana przez zamawiającego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia konstrukcja obligowała wykonawców do doręczania ww. pism zamawiającego za pośrednictwem operatora wyznaczonego, tj. Poczty Polskiej. Tymczasem przepisami, które regulują temat doręczania pism przez organ podatkowy, organ administracyjny, a w takiej roli występuje zamawiający, są:

– art. 144 Ordynacji podatkowej,

– art. 39 Kodeksu postępowania administracyjnego.

Zgodnie z ww. przepisami organ podatkowy/administracyjny doręcza pisma za pokwitowaniem przez operatora pocztowego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe. Operatorem pocztowym w rozumieniu art. 3 pkt 12 Prawa pocztowego jest każdy przedsiębiorca uprawniony do wykonywania działalności pocztowej, na podstawie wpisu do rejestru operatorów pocztowych.

Zamawiający zobowiązując wszystkich potencjalnych wykonawców zadania do doręczania powyższej korespondencji za pośrednictwem operatora wyznaczonego, ustalił przedmiot zamówienia w sposób ograniczający uczciwą konkurencję, gdyż w sposób nieuprawniony sprowadził innych wykonawców do roli pośrednika w transporcie korespondencji pomiędzy zamawiającym a operatorem wyznaczonym.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia przygotował Kierownik Referatu Ogólnego, który zgodnie z zakresem obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności odpowiadał za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia.

- Zaniechano zwrotu do dnia 27 maja 2015 r. 70% wartości wniesionego przez Wykonawcę w dniu 18 października 2013 r. w gotówce zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 17.357,98 zł.

Powyższe było niezgodne z art. 148 ust. 5 i art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

Zgodnie z przytoczonymi przepisami, jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, zamawiający przechowuje je na oprocentowanym rachunku bankowym. Zamawiający zwraca zabezpieczenie wniesione w pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.

Zgodnie z art. 151 ust. 1 ww. ustawy zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane.

Powyższe niezgodne było również z § 15 pkt 2 umowy nr 193/2013 zawartej z wykonawcą w dniu 21 października 2013 r. na realizację zadania inwestycyjnego p.n. „Budowa wylotu kanału kanalizacji deszczowej drogi gminnej od ul. Strażackiej przez ul. 3-go Maja w miejscowości Wręczyca Wielka”.

Zgodnie z podpisaną umową 70% wniesionego zabezpieczenia powinno być zwolnione w ciągu 30 dni po odbiorze końcowym robót. Protokół odbioru końcowego został podpisany 16 maja 2014 r., co oznacza, że 16 czerwca 2014 r. powinna zostać zwolniona część zabezpieczenia w kwocie 17.357,98 zł.

Zadania w zakresie przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie dostaw, robót budowlanych i usług zostały powierzone pracownikowi na stanowisku Podinspektora ds. inwestycji i zamówień publicznych Referatu Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej, Handlu i Usług. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego referatu.

W trakcie kontroli pracownicy ww. Referatu sporządzili wniosek do Referatu Finansowego o dokonanie zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy wraz z należnymi odsetkami Wykonawcy zadania. Zwrotu kwoty 17.763,06 zł dokonano w dniu 28 maja 2015 r.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Wręczyca Wielka w zakresie prawidłowego określania przedmiotu zamówienia publicznego oraz w zakresie terminowego i zgodnego z przepisami dokonywania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy wnoszonego w pieniądzu, stosownie do art. 29 ust. 1 i 2, art. 148 ust. 5 i art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 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.

P R E Z E S
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach


Daniel Kołodziej