



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 21 stycznia 2016 r.

Znak: WK-610/40/4/15/16

URZĄD GMINY w Gorzycach	
wpływ	26. 01. 2016
RKP	000880/16
Zał.	

Skarbnik Gm.

Pan
Daniel Jakubczyk
Wójt Gminy
Gorzycy

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili od 28 września 2015 r. do 6 listopada 2015 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Gorzyce, za okres od 1 stycznia 2011 r. do 6 listopada 2015 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 23 listopada 2015 r. przez Wójta Gminy Gorzyce oraz Skarbnika Gminy Gorzyce, 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 księgowości i sprawozdawczości:

- W 2013 r. nieprawidłowo ustalono wartość początkową gruntów nabytych w drodze darowizny. Pomimo, że w umowach darowizny była wskazana wartość poszczególnych nieruchomości, w księgach rachunkowych ujęto te nieruchomości w wartości ustalonej na podstawie uchwały Nr 96/00 Zarządu Gminy Gorzyce z dnia 13 lipca 2000 r. w sprawie ustalenia wartości gruntów stanowiących mienie komunalne Gminy Gorzyce. Zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), wartość początkową środka trwałego stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia. Ponadto, stosownie do art. 28 ust. 2 ww. ustawy, cena nabycia aktywów to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku,

składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. 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.

Powyższe dotyczyło:

- działki nr 328/33 obręb Odra o pow. 131 m² nabytej 24 kwietnia 2013 r. umową darowizny sporządzoną w formie aktu notarialnego Rep A nr 1620/2013. W § 6 umowy strony oświadczyły, że wartość przedmiotu umowy wynosi 1.310 zł. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy działkę ujęto w kwocie 52,40 zł.
- działki nr 1458/3 obręb Turza Śl. o pow. 48 m² nabytej 24 kwietnia 2013 r. umową darowizny sporządzoną w formie aktu notarialnego Rep A nr 1615/2013. W § 6 umowy strony oświadczyły, że wartość przedmiotu umowy wynosi 480 zł. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy działkę ujęto w kwocie 24,00 zł.
- działek nr 791/147 obręb Czyżowice o pow. 29 m², nr 792/147 obręb Czyżowice o pow. 26 m² nabytych 2 grudnia 2013 r. umową darowizny sporządzoną w formie aktu notarialnego Rep A nr 4687/2013. W § 6 umowy strony oświadczyły, że wartość przedmiotu umowy wynosi 550 zł. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujęto wartość działki nr 791/147 w kwocie 14,50 zł, natomiast działki nr 792/147 w kwocie 13,00 zł.
- działki nr 789/147 obręb Czyżowice o pow. 16 m² nabytej 2 grudnia 2013 r. umową darowizny sporządzoną w formie aktu notarialnego Rep A nr 4692/2013. W § 6 umowy strony oświadczyły, że wartość przedmiotu umowy wynosi 160 zł. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy działkę ujęto w kwocie 8 zł.

W polityce rachunkowości obowiązującej w latach 2013 - 2015, przyjętej zarządzeniami Wójta Gminy Gorzyce Nr ORG.120.125.2012 z dnia 31 grudnia 2012 r., Nr ORG.120.114.2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. i Nr ORG.120.114.2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. określono, że dla gruntów nabytych w trybie administracyjnym, jako spadek oraz darowizna, wartość gruntu jest określana na podstawie uchwały Nr 96/00 Zarządu Gminy Gorzyce z dnia 13 lipca 2000 r. w sprawie ustalenia wartości gruntów stanowiących mienie komunalne Gminy Gorzyce.

Zadania w zakresie organizacji rachunkowości Urzędu należały do p. Bernadety Grzegorzek – Skarbnika Gminy Gorzyce.

Wniosek nr 1

Podjąć działania w celu ponownego ustalenia wartości początkowej nieruchomości nabytych przez Gminę Gorzyce w drodze darowizny, mając na uwadze art. 4 ust. 1, art. 28 ust. 2 i art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Rozważyć uzupełnienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w zakresie metod wyceny gruntów nabytych nieodpłatnie, mając na uwadze art. 28 ust. 2 art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), a ponadto art. 10 ust. 1 pkt 2, art. 10 ust. 2 ww. ustawy.

- W bilansach z wykonania budżetu Gminy Gorzyce sporządzonych na dzień 31 grudnia 2011 r., 31 grudnia 2012 r., 31 grudnia 2013 r., 31 grudnia 2014 r. nie wykazano

zobowiązań finansowych w pozycji „Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)”, a zobowiązania krótkoterminowe wykazano jako zobowiązania długoterminowe.

Było to niezgodne z art. 3 ust. 1 pkt 22 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.) oraz § 17 ust. 6 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. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości, przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Natomiast zgodnie z § 17 ust. 6 ww. rozporządzenia, z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się bilans zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia. Zgodnie z zestawieniem sporządzonym w trakcie kontroli przez Kierownika Referatu Finansowego, zobowiązania finansowe krótkoterminowe na koniec poszczególnych lat wynosiły:

na 31 grudnia 2011 r. – 1.168.724,09 zł,

na 31 grudnia 2012 r. – 7.963,44 zł,

na 31 grudnia 2013 r. – 1.527.197,90 zł,

na 31 grudnia 2014 r. – 1.824.227,75 zł.

Bilanse z wykonania budżetu za lata 2011 - 2013 podpisali p. Piotr Oślizło – były Wójt Gminy Gorzyce oraz p. Bernadeta Grzegorzek – Skarbnik Gminy Gorzyce. Bilans z wykonania budżetu za 2014 r. podpisał p. Daniel Jakubczyk – Wójt Gminy Gorzyce oraz p. Bernadeta Grzegorzek – Skarbnik Gminy Gorzyce. Projekty bilansów za lata 2011 - 2014 przygotował Inspektor Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała Kierownik Referatu Finansowego.

Wniosek nr 3

Przestrzegać prawidłowego podziału zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na krótkoterminowe i długoterminowe w trakcie sporządzania bilansu z wykonania budżetu Gminy Gorzyce, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 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 z późn. zm.).

- Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych budżetu Gminy Gorzyce w 2014 r. wykazano stan aktywów i pasywów w kwocie innej od występującej na dzień ich zamknięcia, tj. 31 grudnia 2013 r. W zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej budżetu (organu) na dzień 31 grudnia 2013 r. wykazano saldo Wn konta 133, natomiast w zestawieniu obrotów i sald w bilansie otwarcia na 1 stycznia 2014 r. konto 133 wykazywało saldo Wn i saldo Ma. Powyższe było niezgodne z wymogami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz zasadami funkcjonowania

konta 133 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. z 2013 r. poz. 289), jak również w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr ORG.120.44.2013 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 31 maja 2013 r. w sprawie planu kont dla budżetu Gminy Gorzyce oraz jednostki – Urząd Gminy.

Przyczyną nieprawidłowości, zgodnie z wyjaśnieniami, było wprowadzenie do bilansu otwarcia błędnego zapisu na kontach analitycznych.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracownika Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała Kierownik Referatu Finansowego.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej konta 133 oraz wprowadzania do ksiąg rachunkowych bilansu otwarcia ww. konta zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu zamknięcia tego konta, stosownie do wymogów art. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania ww. konta określonych 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 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 księgach rachunkowych 2015 r. ujęto fakturę VAT nr 6/01/2015 z dnia 9 stycznia 2015 r. za roboty budowlane na kwotę 104.029,02 zł, dotyczące zadania pn. Przebudowa drogi gminnej wraz z odwodnieniem – ul. Polna w Gorzyczkach realizowanego w 2014 r. Naruszono tym art. 6 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Powyższą fakturę ujęto w ewidencji księgowej pod datą wpływu do księgowości, tj. 27 stycznia 2015 r. Faktura została zapłacona 5 lutego 2015 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Bernadety Grzegorzek – Skarbnika Gminy, pracownik Referatu Finansowego nie posiadał informacji, że protokół końcowy odbioru robót dotyczący ww. zadania został sporządzony dnia 1 grudnia 2014 r.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała Kierownik Referatu Finansowego. Do zadań pracowników Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych należały sprawy związane z inwestycjami, w tym: przygotowanie, prowadzenie oraz rozliczanie inwestycji,

koordynacja spraw i nadzór nad realizacją inwestycji. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Gorzyce w zakresie przepływu informacji w celu prawidłowego ujmowania dokumentów w księgach rachunkowych danego okresu, stosownie do art. 6 ust. 1 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.).

W zakresie długu publicznego:

- *W 2012 r. Gmina Gorzyce zawarła umowę kredytu nr 84690009-257-30225 z Bankiem Spółdzielczym w Gorzycach na kwotę 1.000.000,00 zł na zadanie inwestycyjne przed uzyskaniem opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o możliwości spłaty przez Gminę kredytu długoterminowego. Zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.*

W dniu 28 grudnia 2012 r. uchwałą Nr 4100/V/158/2012 V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wydano pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Gorzyce kredytu długoterminowego w kwocie 1.000.000,00 zł.

Umowę kredytu nr 84690009-257-30225 z dnia 21 grudnia 2012 r. podpisał p. Piotr Oślizło – były Wójt Gminy Gorzyce przy kontrasygnacie p. Bernadety Grzegorzek – Skarbnika Gminy Gorzyce.

Wniosek nr 6

Zaciągać zobowiązania wynikające z umów pożyczek lub kredytu po uzyskaniu opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty pożyczki, kredytu lub wykupu papierów wartościowych, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie windykacji podatków:

- *W latach 2011 - 2015 (do dnia kontroli) nieterminowo wysyłano upomnienia oraz wystawiano tytuły wykonawcze na zaległości podatkowe podatników z tytułu podatku od nieruchomości o numerach kart kontowych 11490, 80533, 106, 123, 143. Zgodnie z art. 6 § 1 oraz 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2014 r. poz. 1619 z późn. zm.), w razie*

uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesłał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego, chyba, że przepisy szczególne inaczej stanowią. Natomiast zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel, z zastrzeżeniem ust. 2, wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia. Zgodnie z § 5 przytoczonego rozporządzenia po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.

Natomiast zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656), wierzyciel niezwłocznie doręcza zobowiązanemu upomnienie, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

W myśl § 6 ww. rozporządzenia wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Zgodnie z § 19 ust. 3 Instrukcji podatków i opłat oraz należności Gminy do których nie stosuje się przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr ORG.120.12.2011 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 1 lutego 2011 r., a następnie do zarządzenia Nr ORG.120.117.2013 z dnia 31 grudnia 2013 r., jeżeli podatnik nie zapłaci w terminie płatności podatku lub raty, w którym przypada ta płatność, księgowy sporządza upomnienia, które wystawiane są w dwóch terminach: do dnia 31 lipca roku podatkowego – za zaległości pierwszego półrocza, do dnia 31 stycznia następnego roku – za zaległości drugiego półrocza. Natomiast zgodnie z § 19 ust. 6 Instrukcji z dnia 1 lutego 2011 r., jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, sporządza się na kwoty zaległe, nie później jak po upływie 21 dni od dnia doręczenia upomnienia administracyjne tytuły wykonawcze. Zgodnie ze zmianą treści § 19 ust. 6 wprowadzoną zarządzeniem Nr ORG.120.90.2011 z dnia 31 października 2011 r., a także treścią instrukcji wprowadzonej zarządzeniem Nr ORG.120.117.2013 z dnia 31 grudnia 2013 r., jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, na kwoty zaległe sporządza się administracyjne tytuły wykonawcze, po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. Opóźnienia w wysyłaniu upomnień wynosiły od 87 do 341 dni, natomiast opóźnienia w wystawianiu tytułów wykonawczych wynosiły od 18 do 230 dni.

Zadania w zakresie egzekucji podatków i opłat lokalnych należały do obowiązków pracowników Referatu Podatków i Opłat. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Opłat w zakresie terminowego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, stosownie do § 7, § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367) w związku z art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz 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:

- *Ogłoszenie o zamówieniu wywieszone na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Gorzyce dla zadań pn. „Budowa budynku sportowo-kulturalnego w Osinach” w 2011 r. nie zawierało informacji o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Ponadto, stwierdzono brak informacji o dacie zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych w ogłoszeniu o zamówieniu wywieszonym w siedzibie zamawiającego sporządzonym dla zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Skotnica w miejscowości Bełsznica wraz z kanalizacją deszczową”.*

Powyższe było wymagane art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), zgodnie z którym ogłoszenie o zamówieniu, odpowiednio zamieszczane lub publikowane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej zawiera informację o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

- *Nieterminowo dokonano w 2015 r. zwrotu zabezpieczenia z tytułu usunięcia wad i usterek za wykonanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej wraz z odwodnieniem – ul. Polna w Gorzyczkach”. Zgodnie z art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.*

Zwrotu kwoty 37.940,00 zł zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonano 29 stycznia 2015 r. podczas, gdy końcowy protokół robót, w którym potwierdzono prawidłowe wykonanie przedmiotu zamówienia, został podpisany w dniu 1 grudnia 2014 r.

Zadania z zakresu przygotowywania materiałów do postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, informacji w sprawach dot. udzielania zamówień publicznych oraz rozliczanie zadania należało zgodnie z zakresem czynności do Pracowników Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych nad którymi bezpośredni nadzór sprawował Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych.

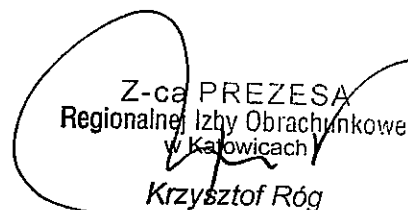
Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych w zakresie prawidłowego przygotowywania ogłoszeń o udzieleniu zamówienia publicznego oraz terminowego zwrotu zabezpieczenia należytego

wykonania umowy, stosownie do art. 40 ust. 6 pkt 3 oraz art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 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.


Z-ca PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Krzysztof Róg