



URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO
DEPARTAMENT KONTROLI I AUDYTU WĘWNETRZNEGO

Wpłynęło dnia 14.08.2017
Nr 2096 odpis: XXXXXXXX

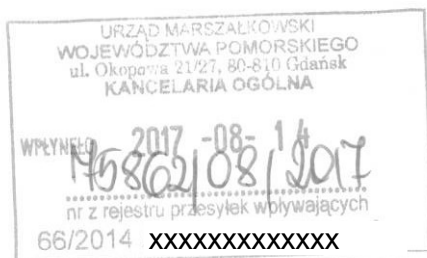
DAK
DF

Pocztą i rozruchem
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

WK/0804/111/1/K/1/2017

Gdańsk, dnia 10 sierpnia 2017 r.



Pan

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

**Marszałek Województwa
Pomorskiego**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 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 postępowania* (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 9 stycznia 2017 r. do dnia 22 czerwca 2017 r. kontrolę kompleksową Województwa Pomorskiego.

Wyniki kontroli ujęto w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 22 czerwca 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Marszałkowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2013 – 2016 oraz inne okresy w miarę potrzeby – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Sejmiku Województwa Pomorskiego i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. nieterminowy zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy (w dwóch przypadkach na dwa postępowania w sprawie zamówień publicznych objęte czynnościami sprawdzającymi), czym naruszono art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.), a mianowicie:

- a) w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na „Wykonanie osuszania oraz izolacji ścian piwnicznych w budynkach Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego przy ul. Okopowej nr 19, 21 i 23 w Gdańsku” – wykonanie umowy (nr 66/U/244/DMW/2014 z dnia 24 lipca 2014 r.) nastąpiło w dniu 28 listopada 2014 r., natomiast zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 10.933,52 zł (powiększonej o odsetki wynikające z umowy rachunku bankowego oraz pomniejszonej o koszty prowadzenia rachunku i prowizji bankowej) dokonano w dniu 16 listopada 2015 r., tj. 323 dni po upływie 30-dniowego terminu określonego w art. 151 ust. 1 w/w ustawy – str. 113 - 115 protokołu kontroli,
- b) w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na „Remont korytarzy i wiaty śmietnikowej” – wykonanie umowy (nr 393/U/15 z dnia 25 czerwca 2015 r.) nastąpiło w dniu 22 października 2015 r., natomiast zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 10.161,11 zł (powiększonej o odsetki wynikające z umowy rachunku bankowego oraz pomniejszonej o koszty prowadzenia rachunku i prowizji bankowej) dokonano w dniu 4 stycznia 2016 r., tj. 44 dni po terminie wynikającym z art. 151 ust. 1 w/w ustawy – str. 119 - 121 protokołu.

Zgodnie z treścią art. 151 ust. 1 ustawy *Prawo zamówień publicznych* zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonanie.

Stosownie natomiast do brzmienia art. 151 ust. 3 w/w ustawy kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady jest zwracana nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady.

2. Wykazanie na dzień 31 grudnia 2016 r. na koncie syntetycznym jednostronnego salda konta rozrachunkowego 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” („per saldo”) Ma 2.211.266,83 zł w sytuacji, gdy wystąpiły na nim zarówno należności (Wn 1.366,94 zł) jak i zobowiązania (Ma 2.212.633,77 zł), co spowodowało brak zgodności ewidencji syntetycznej z poprawnie prowadzoną ewidencją szczegółową do w/w konta – str. 58 protokołu.

Niewykazanie dwustronnego salda konta 231 było niezgodne z zasadami jego funkcjonowania, określonymi 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* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 760).

Z postanowień części II – *Opis kont* ust. 1 *Konta bilansowe* pkt 40 załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia wynika, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń, a konto 231 może wykazywać dwa salda, gdzie saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Podając powyższe do wiadomości Pana Marszałka, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o *regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. przestrzeganie przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych* w zakresie zwrotu wniesionych przez kontrahentów zabezpieczeń należytego wykonania umów w sprawach zamówień publicznych,

2. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z przepisami *rozporządzenia Ministra Finansów 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.*

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.*

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

PREZES
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
✓

Do wiadomości:

Pan xxxxxxxxxxxx – Przewodniczący Sejmiku Województwa Pomorskiego.

