



*W trakcie kontroli organ podatkowy wezwał ww. podatników do złożenia informacji w sprawie wartości budowli związanych z działalnością gospodarczą oraz wielkości gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą.*

*Po zakończeniu czynności kontrolnych podatnicy o numerach kart kontowych złożyli w Urzędzie Gminy Porąbka informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych z mocą obowiązywania od miesiąca stycznia 2018 r., w których zadeklarowali do opodatkowania ww. nieruchomości. Łączna kwota podatku od nieruchomości należnego Gminie Porąbka za lata 2018 - 2021 z tytułu opodatkowania ww. nieruchomości wyniosła 1.275,56 zł.*

*Ponadto, organ podatkowy zaniechał w latach 2020 - 2022 (do dnia kontroli) wezwania podatnika o nr konta do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz informacji o gruntach, której podatnik nie przedłożył, co było niezgodne z art. 274a § 1 w związku z art. 272 pkt 1 lit. a ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w związku z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych i art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 1256 z późn. zm.).*

*Zadania w zakresie wymiaru oraz weryfikacji informacji podatkowych należały do pracowników Referatu Finansowego: od sierpnia 2019 r. do Inspektora, a w okresie wcześniejszym do byłego Inspektora ds. Wymiaru. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy Porąbka.*

#### **Wniosek nr 1**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie dokonywania czynności sprawdzających informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 3, art. 274a § 1 i § 2, art. 281 § 1 i § 2, 198 § 1, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.), w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i pkt 3, 1a ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 1, ust. 2 i ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1452 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 2022 r., poz. 1634).*

#### **Wniosek nr 2**

*Egzekwować od podatników podatku od nieruchomości i podatku rolnego obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz o gruntach sporządzonych na formularzach według ustalonych wzorów, stosownie do art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1452 z późn. zm.) i art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 333), mając na uwadze art. 274a § 1 w związku z art. 272 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.).*

- W latach 2018 - 2022 (do dnia kontroli) organ podatkowy wydawał dla podatnika (osoby fizycznej, będącej właścicielem nieruchomości związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej), na którym ciążył jednocześnie obowiązek podatkowy w podatku rolnym i podatku od nieruchomości, odrębne decyzje: dwie w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości (konta nr ) oraz jedną w sprawie wymiaru podatku rolnego (konto nr ), zamiast jednej decyzji w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania płatniczego. Naruszono tym art. 6c ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1892 z późn. zm.).*

*Ponadto, w latach 2018 - 2022 (do dnia kontroli) nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną*

wpłać podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą poprzez prowadzenie kilku kart kontowych dla podatników podatku od nieruchomości. Było to niezgodne z § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Powyższe dotyczyło podatników, dla których organ podatkowy założył i prowadził karty kontowe o numerach: \_\_\_\_\_ } (od września 2021 r.);

Zadania w zakresie wymiaru oraz weryfikacji informacji podatkowych należały do pracowników Referatu Finansowego: od sierpnia 2019 r. do Inspektora, a w okresie wcześniejszym do byłego Inspektora ds. Wymiaru. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy Porąbka.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji podatkowej osób fizycznych należały (w całości od sierpnia 2019 r.) do Inspektora w Referacie Finansowym, a w okresie wcześniejszym do byłego Inspektora ds. Wymiaru w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy Porąbka.

### **Wniosek nr 3**

Zapewnić ustalanie w jednej decyzji (nakazie płatniczym) wysokości należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości, stosownie do art. 6c ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 333), 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 2022 r., poz. 1634).

### **Wniosek nr 4**

Zapewnić prowadzenie analitycznej ewidencji księgowej dla podatników podatku od nieruchomości z uwzględnieniem odrębnego konta dla każdego podatnika w każdym podatku, stosownie do wymogów § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), 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 2022 r., poz. 1634).

### **W zakresie realizacji planu finansowego:**

- W 2020 r. w Urzędzie Gminy Porąbka dokonywano wydatków, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki. Naruszono tym art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), jak również art. 52 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

Powyższe dotyczyło następujących wydatków:

- ✓ w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”, § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, na dzień 22 grudnia 2020 r. przekroczono plan o kwotę 5.655,33 zł. Zwiększenia planu wydatków dokonano 30 grudnia 2020 r.
- ✓ w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”, § 4300 – „Zakup usług pozostałych”, na dzień 18 listopada 2020 r. przekroczono plan o kwotę 4.580,84 zł. Zwiększenia planu wydatków dokonano 26 listopada 2020 r.

✓ w dziale 750 – „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 – „Urzędy gmin”, § 4140 – „Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”, na dzień 8 października 2020 r. przekroczono plan o kwotę 6.706,00 zł. Zwiększenia planu wydatków dokonano 15 października 2020 r.

✓ w dziale 750 – „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 – „Urzędy gmin”, § 4300 – „Zakup usług pozostałych”, na dzień 18 grudnia 2020 r. przekroczono plan o łączną kwotę 16.366,02 zł. Zwiększenia planu wydatków dokonano 23 grudnia 2020 r.

✓ w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90015 – „Oświetlenie ulic, placów i dróg”, § 4260 – „Zakup energii”, na dzień 19 listopada 2020 r. przekroczono plan o kwotę 9.445,65 zł. Zwiększenia planu wydatków dokonano 26 listopada 2020 r.

✓ w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90015 – „Oświetlenie ulic, placów i dróg”, § 4300 – „Zakup usług pozostałych”, na dzień 3 listopada 2020 r. przekroczono plan o kwotę 5.662,97 zł. Zwiększenia planu wydatków dokonano 26 listopada 2020 r.

Powyższe wydatki zostały zatwierdzone do wypłaty przez p. Pawła Zemanek – Wójta Gminy Porąbka i p. Bogusława Wawak – Zastępcę Wójta Gminy Porąbka. Wstępnej kontroli zgodności operacji finansowych z planem finansowym dokonywali p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy Porąbka i Zastępca Skarbnika Gminy Porąbka.

#### **Wniosek nr 5**

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy Porąbka, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Porąbka w zakresie dokonywania zmian w planie finansowym oraz dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym, mając na uwadze art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

#### **W zakresie inwentaryzacji:**

- W 2020 r. środki trwałe przekazane Gminnemu Zespołowi Obsługi Szkół i Przedszkoli, OSP Porąbka, OSP Czaniec, OSP Kobiernice, OSP Bujaków, zinwentaryzowano w drodze spisu z natury zamiast uzyskać potwierdzenia sald, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz zapisy instrukcji w sprawie inwentaryzacji, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 7/2006 Wójta Gminy Porąbka z dnia 17 grudnia 2006 r.

Jednocześnie w myśl § 2 pkt 2 lit. e zarządzenia Nr 220/2020 Wójta Gminy Porąbka z dnia 28 października 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej do jej przeprowadzenia, inwentaryzacja własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom powinna być przeprowadzona w drodze potwierdzenia sald.

Zgodnie z zakresem czynności zadania związane z uzgadnianiem i rozliczaniem inwentaryzacji majątku administrowanego przez Urząd oraz prowadzenie ksiąg inwentarzowych środków trwałych należały do Zastępcy Skarbnika w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Porąbka.

Odpowiedzialność za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury, stosownie do treści art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), ponosi kierownik jednostki.

### **Wniosek nr 6**

Zapewnić przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów przekazanych innym podmiotom w drodze potwierdzenia salda, stosownie do art. 26 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), mając na uwadze zapisy instrukcji w sprawie inwentaryzacji wprowadzonej zarządzeniem Nr 7/2006 Wójta Gminy Porąbka z dnia 17 grudnia 2006 r.

### **W zakresie księgowości:**

- W latach 2018 - 2021 (II kwartał) nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.). Termin przekazania ww. środków został ustalony w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1315 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło wpłat za I, II, III, IV ratę podatku rolnego za lata 2018 - 2020 oraz za I i II ratę za rok 2021. Wpłaty na rzecz ww. Izby przekazano z opóźnieniem od 3 do 46 dni po upływie terminu płatności raty podatku.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, nieterminowe opłacenie ww. zobowiązań związane było z przyjętym sposobem rozliczenia po zakończeniu każdego kwartału. Od nieterminowych wpłat w latach 2018 - 2021 nie naliczono odsetek.

Zadania z zakresu dokonywania wpłat i przypisu z tytułu odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej na podstawie przygotowywanej dyspozycji oraz przygotowanie sprawozdania w tym zakresie wykonywali Inspektorzy w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy Porąbka.

Za prawidłową gospodarkę finansową Gminy Porąbka odpowiedzialność ponosił p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy Porąbka, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, wpłaty na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej nieprawidłowo ewidencjonowano na koncie 224-09 „Śląska Izba Rolnicza Katowice” zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, czym naruszono zasady ewidencji dla ww. kont księgowych ustalonych w obowiązującym od dnia 1 stycznia 2018 r. rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz w „Planie kont dla Urzędu Gminy Porąbka” wprowadzonym zarządzeniem Nr 190/2017 Wójta Gminy Porąbka z dnia 11 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Porąbka. Od stycznia 2022 r. ewidencja odpisu na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej jest prowadzona na koncie 240-69.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do Inspektora Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy Porąbka.

### **Wniosek nr 7**

Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań Gminy Porąbka, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634), z uwzględnieniem art. 35 ust. 2 oraz ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz.U. z 2022 r. poz. 183).

#### **Wniosek nr 8**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie prawidłowego ujmowania wpłat z tytułu odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej w ewidencji księgowej Urzędu, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r., poz. 342) oraz planie kont dla Urzędu Gminy Porąbka wprowadzonym zarządzeniem Nr 190/2017 Wójta Gminy Porąbka ze 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.z2022 r., poz. 1634).

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2021 r. na poszczególnych kontach jednostki Urząd Gminy Porąbka wykazano stany pasywów w kwotach innych niż występujące na dzień ich zamknięcia w roku poprzednim, tj. 31 grudnia 2020 r. Naruszono tym art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).*

*Powyższe dotyczyło kont Urzędu: 800 „Fundusz jednostki” i 860 „Wynik finansowy”.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami, zamykając trwale księgi rachunkowe nie dokonano ponownej kontroli zgodności księgi głównej z dokumentami księgowymi. Niezgodność mogła wystąpić w związku z aktualizacją wersji oprogramowania.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej na kontach Urzędu należały do Zastępcy Skarbnika. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy Porąbka.*

#### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie weryfikacji ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Porąbka w momencie ich trwałego zamknięcia oraz zgodności bilansu otwarcia kont z danymi wynikającymi z bilansu ich zamknięcia, stosownie do wymogów art. 5 ust. 1 i art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 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 2022 r., poz. 1634).

#### **W zakresie bankowej obsługi budżetu j.s.t.:**

- *Do dnia kontroli, Wójt Gminy Porąbka nie zapewnił bankowej obsługi budżetu jednostki samorządu terytorialnego na zasadach określonych w art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), poprzez zaniechanie ustalenia zasad wykonywania tej obsługi dla budżetu z uwzględnieniem wszystkich jednostek organizacyjnych.*

*W latach 2018 - 2022 (do dnia kontroli), bankowa obsługa budżetu Gminy Porąbka była realizowana na podstawie umowy o otwarcie i prowadzenie rachunku bankowego, zawartej 30 marca 1998 r. (bez numeru) wraz z aneksami. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. W treści ww. umów nie określono zasad wykonywania bankowej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Porąbka.*

*Obsługę bankową jedenastu jednostek budżetowych realizował również ten sam bank na podstawie umów zawartych na czas nieokreślony przez kierowników tych jednostek, na zasadach ustalonych odrębnie przez każdego z nich.*

*Ze strony Gminy Porąbka umowy o prowadzenie rachunku bieżącego podpisał p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy Porąbka przy kontrasygnacie p. Bożeny Czosnyka – Skarbnika Gminy Porąbka. Zawarcie umowy ustalającej zasady wykonywania bankowej obsługi budżetu Gminy Porąbka na podstawie art. 264 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 2 pkt 2 tej ustawy, należało do p. Pawła Zemanek – Wójta Gminy Porąbka.*

#### **Wniosek nr 10**

*Zapewnić realizację bankowej obsługi budżetu Gminy Porąbka na zasadach określonych w art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634).*

#### **W zakresie wynagrodzeń:**

- *W 2018 r. zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego za 2017 r. p. Czesławowi Bulce – byłemu Wójtowi Gminy Porąbka, w liczbie 8 dni za 2017 r., co było niezgodne z art. 168 w związku z art. 163 i art. 152 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.).*

*Skutkiem powyższego wypłacono w dniu 22 listopada 2018 r. p. Czesławowi Bulce – byłemu Wójtowi Gminy Porąbka ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, w tym za 2017 r. w kwocie brutto 4.263,12 zł.*

*Czynności z zakresu prawa pracy wobec byłego Wójta Gminy Porąbka do 1 września 2018 r. pełnił p. Kazimierz Gałuszka – były Sekretarz Gminy Porąbka. W okresie od 1 września 2018 r. do końca kadencji 2014 - 2018 na stanowisku Sekretarza Gminy nie została zatrudniona żadna osoba, ani też były Wójt Gminy nie wyznaczył osoby zastępującej do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta, co było niezgodne z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 z późn. zm.).*

#### **Wniosek nr 11**

*Zapewnić prawidłowe wykorzystanie urlopu wypoczynkowego przez Wójta Gminy Porąbka, zgodnie z wymogami art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r., poz. 1510), 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 2022 r. poz. 1634).*

#### **W zakresie zamówień publicznych:**

- *W 2020 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Zmiana sposobu użytkowania części budynku komunalnego w Czańcu ul. Zagłębocze 9 na przedszkole o profilu sportowym oraz etap I termomodernizacji budynku”, w którym:*
    - *nieterminowo dokonano zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego w pieniądzu, czym naruszono art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 2 i ust. 4 umowy nr umowy ZP.272.28.2020 zawartej z wykonawcą zamówienia w dniu 11 września 2020 r.*
- Przedmiot zamówienia został uznany przez zamawiającego za należyte wykonany w dniu 28 grudnia 2020 r. (protokół odbioru robót), natomiast zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 25.596,92 zł (wraz z odsetkami) na wezwanie wykonawcy dokonano w dniu 26 marca 2021 r., czyli 88 dni po uznaniu zamówienia za należyte wykonane.*



W Urzędzie Gminy Porąbka za realizację umowy, w tym dopełnienie wszelkich czynności związanych ze zwrotem zabezpieczenia należytego wykonania umowy, odpowiadają urzędnicy wskazani imiennie w umowie, jako odpowiedzialni za realizację przedmiotu umowy.

Za realizację umowy nr ZP.272.28.2020 z dnia 11 września 2020 r. odpowiadali p. Bogusław Wawak – Zastępca Wójta Gminy Porąbka i Kierownik Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej.

- w informacji z otwarcia ofert opublikowanej w dniu 10 sierpnia 2020 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Porąbka podano niezgodną ze stanem faktycznym informację o zadeklarowaniu przez jednego z wykonawców terminu wykonania zamówienia do 140 dni od podpisania umowy, natomiast ze złożonej przez tego wykonawcę oferty wynikał termin do 90 dni kalendarzowych od podpisania umowy. Naruszono tym art. 86 ust. 5 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przyczyną nieprawidłowości była pomyłka Sekretarza Komisji Przetargowej.

Czuwanie nad prawidłowym wypełnianiem dokumentacji postępowania przez członków komisji należało do obowiązków Sekretarza Komisji.

#### **Wniosek nr 12**

Zapewnić regulowanie zobowiązań wobec wykonawców zamówień publicznych z tytułu zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, zgodnie z art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 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 2022 r., poz. 1634).

#### **Wniosek nr 13**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Porąbka biorącymi udział w przeprowadzaniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie podawania informacji zgodnych ze stanem rzeczywistym, stosownie do art. 222 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 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 2022 r., poz. 1634).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 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.

Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
Daniel Kołodziej

Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel  
Kołodziej  
Data: 2022.08.10 09:58:28 +02'00'