



Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, 2024.04.04

RIO.I.0820.17.2023

Pan

Marcin Jabłoński

Marszałek Województwa Lubuskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, działając na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), przeprowadziła od 19 czerwca 2023 r. do 31 stycznia 2024 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Województwa Lubuskiego za 2022 rok. Wyniki kontroli omówiono i podpisano protokół w dniu 7 lutego 2024 r.

Zakresem kontroli objęto regulacje wewnętrzne dotyczące Województwa oraz jego jednostek organizacyjnych, funkcjonowanie kontroli zarządczej, prowadzenie rachunkowości, realizację wybranych rodzajów dochodów i wydatków, w tym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli z tytułu wypłaty dodatku uzupełniającego, udzielanie zamówień publicznych, rozliczanie otrzymanych i udzielonych dotacji, zagadnienia dotyczące długu publicznego, gospodarkę mieniem komunalnym oraz rozliczenia budżetu z jednostkami organizacyjnymi.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przekazuję Panu Marszałkowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości kontrolujący stwierdzili, że dziennik budżetu Województwa za 2022 r. prowadzony w ramach rejestru „10018 UMZG – Rachunek Podstawowy” nie umożliwił uzgodnienia jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej z tego rejestru, co stanowi naruszenie art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz.120 z późn. zm.). Z przepisu tego wynika między innymi, że bez względu na technikę prowadzenia ksiąg

rachunkowych dziennik powinien umożliwiać uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Przedmiotowy dziennik zawierał podsumowania obrotów stron Winien i Ma, jednakże obroty te nie były zgodne z obrotami odpowiedniego zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, co naruszyło art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Z przepisu tego wynika między innymi, że obroty zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych. Powyższe nieprawidłowości przedstawia następująca tabela:

Obroty dziennika za 2022 r. z rejestru „10018 UMZG – Rachunek Podstawowy”		Obroty zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 2022 r. z rejestru „10018 UMZG – Rachunek Podstawowy”		Różnica	
Winien	Ma	Winien	Ma	Winien (1) - (3)	Ma (2) - (4)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
6 263 624 686,05	6 264 340 380,98	6 262 395 062,60	6 262 395 062,60	1 229 623,45	1 945 318,38

Wyjaśnienia w sprawie przyczyn i źródeł wystąpienia powyższej nieprawidłowości udzielone zostały przez K. S. – Głównego specjalistę w Wydziale Finansów Województwa.

Wykazane w księgach rachunkowych Urzędu w rejestrze „10031 UMZG – programy UE” za 2021 r. na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów w zakresie kont 800 i 860 nie zostały ujęte w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy (2022) księgach rachunkowych, co naruszyło art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Z przepisu tego wynika, że wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Powyższe nieprawidłowości przedstawia następująca tabela:

Konto	Zamknięcie roku 2021		Otwarcie roku 2022		Różnica	
	Saldo Winien (kwota dodatnia na wydruku)	Saldo Ma (kwota ujemna na wydruku)	Saldo Winien (kwota dodatnia na wydruku)	Saldo Ma (kwota ujemna na wydruku)	Saldo Winien (4) - (2)	Saldo Ma (5) - (3)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
800	0,00	24 915 574,53	0,00	24 532 914,67	0,00	-382 659,86
860	26 284 446,65	0,00	25 901 786,79	0,00	-382 659,86	0,00

Osobą odpowiedzialną merytorycznie za powyższą nieprawidłowość jest A. G. – Główny specjalista w Wydziale Księgowości Unii Europejskiej. Osoba ta nie jest obecnie zatrudniona w Urzędzie. Wyjaśnienia w sprawie przyczyn i źródeł wystąpienia powyższej

nieprawidłowości udzielone zostały przez K.W. - Kierownika Wydziału Księgowości Unii Europejskiej.

Kontrola inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych wykazała, że w rejestrze „10006 UMZG – Depozyty, odpady” w ramach ksiąg rachunkowych Urzędu za 2022 r. ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 „Inne rachunki bankowe” nie zapewniała ustalenia stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, co narusza przyjęte dla Urzędu zasady rachunkowości określone w zarządzeniu Nr 7/2019 Marszałka z dnia 24 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze. Z zasad tych wynika, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego. Niestosowanie przyjętych dla Urzędu zasad rachunkowości w zakresie konta 139 stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Z przepisu tego wynika między innymi, że jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Osobą odpowiedzialną merytorycznie za powyższą nieprawidłowość jest A. L. – Kierownik Wydziału Księgowości Urzędu.

Od stycznia 2023 r. księgi rachunkowe Urzędu Marszałkowskiego prowadzone są w nowym systemie finansowo-księgowym, w którym odpowiednia analityka do konta 139 została wprowadzona w podziale na: konto ogólne 139/00, na którym odbywa się ewidencja operacji dla jednego rachunku oraz 139/03, na którym odbywa się ewidencja operacji dla drugiego rachunku. Obecnie do ww. rachunków bankowych prowadzone są odrębne konta analityczne: 139/00 „Inne rachunki bankowe” i 139/03 „Inne rachunki bankowe – Depozyty Odpady”.

Kontrola sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych wykazała, że w jednostkowym własnym sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2022 r. w części C3. „Zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki” w wierszu „3. „papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona” nie wykazano kwoty 19 000 000,00 zł dotyczącej zobowiązania z tytułu obligacji (tj. wynikającego z umowy Nr DSF/26/2007 z dnia 12.10.2007 r.) - dla których nie istnieje płynny rynek wtórny, co narusza § 8 ust. 6 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 652). Kwotę zobowiązania z tytułu obligacji w wysokości 19 000 000,00 zł ujęto razem z zobowiązaniami z tytułu kredytów w części C3 w wierszu 1. „umowy kredytu i pożyczki”, co narusza § 8 ust. 6 pkt 1 ww. Instrukcji. Z przepisu tego wynika, że w części C3 w wierszu 1 wykazuje

się zobowiązania z tytułu umów kredytu oraz pożyczek. Osobą odpowiedzialną merytorycznie za powyższe nieprawidłowości jest K. S. – Główny specjalista w Wydziale Finansów Województwa.

Wyżej wymienione zobowiązanie zostało wykazane w jednostkowym własnym sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec I kwartału 2023 r. (korekta nr 1). W części C3. „Zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki” w wierszu „3. „papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona” wykazana została kwota 19 000 000,00 zł.

Kontrola podejmowanych czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wykazała, że 6 z 19 przyjętych do próby kontrolnej przypadkach, dotyczących nieuregulowania przez dłużników zaległości w opłacie związanej z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych za lata 2021- 2022 na łączną kwotę 26 949,89 zł, nie wystawiono tytułów wykonawczych mimo upływu terminów określonych w upomnieniach. W toku kontroli wierzyciel wystawił cztery tytuły wykonawcze obejmujące zaległości za lata 2021-2022 w łącznej wysokości 11 023,80 zł. Powyższe stanowi naruszenie § 5 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2083) w związku z art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 2505 z późn. zm.).

Od 30 lipca 2020 r. do 20 lutego 2021 r. w powyższy zakresie obowiązywało rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 1294). Z powołanego przepisu wynika, że w przypadku gdy egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia, wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy obejmujący należność pieniężną, której wysokość:

1) przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia:

a) niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne,

b) przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne;

2) nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia - przed upływem 6 miesięcy poprzedzających upływ terminu przedawnienia należności pieniężnej.

Od 20 lutego 2021 r. do 25.03.2024 r. obowiązywał § 5 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2083), zawierające analogiczne do przedstawionych powyżej rozwiązania. Obecnie w tym zakresie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 316). Osobami odpowiedzialnymi za powyższe nieprawidłowości są W. K. – Dyrektor Departamentu Rolnictwa, Zasobów

Naturalnych, Rybactwa i Rozwoju Wsi oraz E. G. – Kierownik Wydziału Opłat, Windykacji i Egzekucji.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Marszałka Województwa w dniu 20.12.2019 r. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wniósł o wystawianie tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji należności pieniężnych za zaległości, w szczególności z tytułu opłat związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych, zgodnie z § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1483), w związku z art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Odpowiedzialność za niewykonanie wniosku pokontrolnego ponosi ówczesny Marszałek.

W objętych kontrolą zaległościach z tytułu opłat związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych za lata 2011-2019 dotyczących siedmiu dłużników w łącznej wysokości 434 091,64 zł kontrolujący stwierdzili, że nie została wykorzystana możliwość zabezpieczenia tych zaległości poprzez ustanowienie hipoteki przymusowej na nieruchomościach dłużników.

Kontrolowana jednostka prowadziła czynności egzekucyjne mające na celu wyegzekwowanie nieuregulowanych opłat z tego tytułu. W przypadkach objętych kontrolą wskazano, że działania te częściowo były nieskuteczne i nie doprowadziły do zmniejszenia stanu zaległości do dnia przeprowadzenia czynności kontrolnych, tj. 11.09.2023 r. Powyższe narusza art. 34 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383), art. 164 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz art. 109 ust. 1 ustawy z dnia 6 lipca 1982 r. o księgach wieczystych i hipotece (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1984). Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest W. K. – Dyrektor Departamentu Rolnictwa, Zasobów Naturalnych, Rybactwa i Rozwoju Wsi.

Kontrola czynności egzekucyjnych w zakresie należności cywilnoprawnych wykazała, że w stosunku do dłużnika (Polregio S.A.), który nie dokonał zapłaty należności cywilnoprawnych z tytułu kar umownych za 2022 r. w zakresie kolejowych przewozów pasażerskich w łącznej wysokości 5 637 900,00 zł, pomimo podejmowanych czynności związanych z dochodzeniem tej należności, nie wyegzekwowano zobowiązań z tego tytułu. Na dzień przeprowadzenia kontroli, tj. 19.10.2023 r. wierzyciel nie złożył pozwu do sądu z tytułu powyższej zaległości dłużnika. Kontrolującym nie przedstawiono dokumentacji, z której wynikałoby że sprawa zaległości dłużnika została skierowana na drogę postępowania sądowego.

Zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

W świetle art. 54a ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) jednostka sektora finansów publicznych może zawrzeć ugodę w sprawie spornej należności cywilnoprawnej w przypadku dokonania oceny, że skutki ugody są dla tej jednostki lub odpowiednio Skarbu Państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego korzystniejsze niż prawdopodobny wynik postępowania sądowego albo arbitrażowego. Ocena skutków ugody następuje, w formie pisemnej, z uwzględnieniem okoliczności sprawy, w szczególności zasadności spornych żądań, możliwości ich zaspokojenia i przewidywanego czasu trwania oraz kosztów postępowania sądowego albo arbitrażowego.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest S. K. – Dyrektor Departamentu Infrastruktury i Komunikacji.

W zakresie realizacji wydatków budżetowych kontrolujący ustalili, że nie udzielono do dnia 30 września 2023 r. dwóm pracownikom zaległego urlopu wypoczynkowego za 2022 rok odpowiednio 2 i 3 dni, co skutkowało koniecznością wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w łącznej kwocie 5 120,02 zł. Powyższym naruszono art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1465). Osobami odpowiedzialnymi za czynności z zakresu prawa pracy są T. W. – Sekretarz i ówczesna Marszałek.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Marszałka Województwa w dniu 20.12.2019 r. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wniósł o udzielanie pracownikowi niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego zgodnie z art. 163 i 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.). Odpowiedzialność za niewykonanie wniosku pokontrolnego ponosi Marszałek.

W trakcie kontroli realizacji wydatków budżetowych kontrolujący stwierdzili, że od stycznia 2022 r. do grudnia 2022 r. wypłacono diety radnym za okres od grudnia 2021 r. do listopada 2022 r. niezgodnie z uchwałą Nr XXXVIII/565/21 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości diet radnych Województwa Lubuskiego, w związku z rozstrzygnięciem nadzorczym Wojewody Lubuskiego NK-I.4131.2.2022 z dnia 26 stycznia 2022 r. Powyższe polegało na wypłaceniu radnym kadencji 2018-2024 zawyżonych diet o kwotę 61 341,35 zł poprzez nie dokonanie potrąceń

z kwoty miesięcznej diety z powodu nieobecności radnych na sesjach sejmiku lub posiedzeniach komisji oraz w przypadku braku udziału radnych w więcej niż ½ ogółu głosowań na sesji sejmiku lub komisji. Tym samym naruszono art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz § 2 ust. 1 pkt 1 i 2 uchwały Nr XXXVIII/565/21 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości diet radnych Województwa Lubuskiego, w związku z art. 82a ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2094 z późn. zm.). Osobami odpowiedzialnymi za powyższą nieprawidłowość są:

1) Ł. P. – Wicemarszałek Województwa Lubuskiego, który zatwierdził listy płac do wypłaty diet radnym za: styczeń 2022 r., luty 2022 r., marzec 2022 r., maj 2022 r., lipiec 2022 r., październik 2022 r., listopad 2022 r. (wypłacone: luty 2022 r., marzec 2022 r., kwiecień 2022 r., czerwiec 2022 r., sierpień 2022 r., listopad 2022 r., grudzień 2022 r.) w łącznej wysokości 730 262,54 zł zawyżonej o kwotę 35 860,00 zł. Prawidłowa kwota wypłat diet radnym w powyższych okresach powinna wynieść 694 402,54 zł.

2) S. T. – Wicemarszałek Województwa Lubuskiego, który zatwierdził listy płac do wypłaty diet radnym za : grudzień 2021 r., kwiecień 2022 r., czerwiec 2022 r., sierpień 2022 r. (wypłacone w: styczeń 2022 r., maj 2022 r., lipiec 2022 r., wrzesień 2022 r.) w łącznej wysokości 417 292,88 zł zawyżonej o kwotę 15 970,58 zł. Prawidłowa kwota wypłat diet radnym w powyższych okresach powinna wynieść 401 322,30 zł.

3) P. G. – Sekretarz Województwa Lubuskiego, która zatwierdził listę płac do wypłaty diet radnym za wrzesień 2022 r. (wypłacone w miesiącu październik 2022 r.) w łącznej wysokości 104 323,22 zł zawyżonej o kwotę 9 510,77 zł. Prawidłowa kwota wypłat diet radnych w powyższym okresie powinna wynieść 94 812,45 zł.

W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.) kontrolą objęto następujące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

1. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego dotyczące realizacji zadania pn. „Wykonanie zadania inwestycyjnego, polegające na zaprojektowaniu, wybudowaniu i oddaniu do użytkowania pasywnego budynku biurowego pn. „Budowa wzorcowego, pasywnego budynku biurowego - etap I” w Zielonej Górze – Nowym Kisielinie w formule zaprojektuj i wybuduj”.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało wszczęte w dniu 15.09.2022 r. (dzień przekazania ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej) i prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego. Z protokołu

postępowania o udzielenie zamówienia wynika, że wartość zamówienia wynosiła 38 117 886,18 zł, co stanowiło równowartość 8 558 893,07 euro. Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 15.09.2022 r. i opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej „Dz.U./S S181” z dnia 20.09.2022 r. pod numerem 510965-2022-PL. Zamawiający wybrał najkorzystniejszą ofertę złożoną przez wykonawcę: NEW CONSTRUCTION CONCEPT Spółka z o.o. z siedzibą w Katowicach. Zamówienia publicznego wybranemu wykonawcy NEW CONSTRUCTION CONCEPT Spółka z o.o. udzielono na podstawie umowy nr DA.III.273.1.15.2022 z dnia 29.11.2022 r. Wynagrodzenie określone w § 6 ust. 1 umowy (49 890 000,00 zł) zgodne było z ceną wybranej oferty. Ponadto wynagrodzenia za poszczególne etapy umowy określone odpowiednio w § 6 ust. 1 pkt 1 i 2 umowy (etap I, dotyczący projektu: 2 200 000,00 zł oraz etap II – dotyczący robót budowlanych: 47 690 000,00 zł) były zgodne z cenami cząstkowymi podanymi w ofercie, dającymi w sumie cenę oferty. Do umowy zawarto jeden aneks. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 01.12.2022 r. i opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej „Dz.U./S S235” z dnia 06.12.2022 r. pod numerem 677703-2022-PL.

Kontrola niniejszego postępowania wykazała, że w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia nr 677703-2022-PL z dnia 06.12.2022 r. w pozycji V.2.4) „Informacje na temat wartości zamówienia/części (bez VAT)” podana została błędna wartość. We skazanej pozycji podano wartość netto II etapu umowy (38 772 357,72 zł) zamiast wartości netto całej umowy (40 560 975,61 zł). Wynagrodzenia za poszczególne etapy umowy określone zostały odpowiednio w § 6 ust. 1 pkt 1 i 2 umowy nr DA.III.273.1.15.2022 z dnia 29.11.2022 r. Niepodanie w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia prawidłowych informacji o wynikach postępowania w zakresie wartości zamówienia bez podatku VAT narusza art. 265 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z brzmieniem pozycji V.2.4) formularza tego ogłoszenia. Osobą odpowiedzialną merytorycznie za powyższą nieprawidłowość jest J. P. – Główny specjalista w Wydziale Zamówień Publicznych.

W trakcie kontroli dokonano modyfikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nr 677703-2022-PL z dnia 06.12.2022 r. w pozycji V.2.4) poprawiając podaną kwotę netto całej umowy 40 560 975,61 zł.”. Ogłoszenie modyfikujące opublikowane zostało w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej „Dz.U./S S224” z dnia 21.11.2023 r. pod numerem 706001-2023-PL.

W związku z realizacją umowy wykonawca do dnia zakończenia kontroli wystawił 1 fakturę VAT na kwotę 1 979 999,99 zł. Kwota ta była zgodna z protokołem częściowego odbioru robót z dnia 31.08.2023 r.

2. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego dotyczące realizacji zadania pn. „Promocja Województwa Lubuskiego poprzez przewoźników lotniczych operujących z lotniska Zielona Góra/Babimost do lotniska im. F. Chopina w Warszawie i innych międzynarodowych portów lotniczych na trasie między Portem Lotniczym Zielona Góra – Babimost (IEG) ↔ Portem Lotniczym Gdańsk im. Lecha Wałęsy (GDN)”.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało wszczęte w dniu 30.06.2022 r. (dzień przekazania wykonawcy zaproszenia do negocjacji) i prowadzone było w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia wynika, że wartość zamówienia wynosiła 1 180 759,02 zł, co stanowiło równowartość 265 124,62 euro. Zamówienia publicznego wybranemu wykonawcy - Polskim Liniom Lotniczym LOT S.A. z siedzibą w Warszawie udzieli Wicemarszałek oraz jeden Członek Zarządu Województwa na podstawie umowy nr DA.III.273.1.7.2022 z dnia 06.07.2022 r. Z treści zawartej umowy wynika, że przedmiotem zamówienia była realizacja promocji Województwa. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 27.07.2022 r. i opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej „Dz.U./S S146” z dnia 01.08.2022 r. pod numerem 418476-2022-PL.

Kontrola niniejszego postępowania wykazała, że w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia nr 418476-2022-PL z dnia 01.08.2022 r. w pozycji V.2.4) „Informacje na temat wartości zamówienia/części (bez VAT)” podana została błędna wartość – w pozycji tej podano wartość brutto (1 160 000,00 zł) zamiast wartości netto (943 089,43 zł). Maksymalna kwota wynagrodzenia wykonawcy określona została w § 2 ust.11 umowy nr DA.III.273.1.7.2022 z dnia 06.07.2022 r. „w wysokości do 1 160 000,00 zł (...), w tym 23% VAT”. Niepodanie w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia prawidłowych informacji o wynikach postępowania w zakresie wartości zamówienia bez podatku VAT narusza art. 265 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z brzmieniem pozycji V.2.4) formularza tego ogłoszenia. Osobą odpowiedzialną merytorycznie za powyższą nieprawidłowość jest J. K. – Główny specjalista w Wydziale Zamówień Publicznych.

W trakcie kontroli dokonano modyfikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nr 418476-2022-PL z dnia 01.08.2022 r. w pozycji V.2.4) poprawiając podaną wartość brutto na kwotę netto 943 089,43 zł.” Ogłoszenie o modyfikacjach, zawierające w punkcie IV.2.1) odniesienie do ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nr „2022/S 146-418476”, zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej „S224” z dnia 21.11.2023 r. pod numerem 705537.

W związku z realizacją umowy wykonawca wystawił 4 faktury VAT na łączną kwotę 1 160 000,00 zł, zgodną z wynagrodzeniem określonym w zawartej umowie.

3. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego dotyczące realizacji zadania pn. „Promocja Województwa Lubuskiego podczas rozgrywek o Mistrzostwo Polskiej Ligi Koszykówki Energa Basket Liga”.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało wszczęte w dniu 01.03.2022 r. (dzień przekazania wykonawcy zaproszenia do negocjacji) i prowadzone było w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z protokołu postępowania wynika, że wartość zamówienia wynosiła 813 008,13 zł, co stanowiło równowartość 182 550,77 euro. Zamawiający w protokole postępowania zawarł uzasadnienie do zastosowania trybu zamówienia z wolnej ręki. Zamawiający zaznaczył między innymi w tym uzasadnieniu, że „Grono” Sportowa Spółka Akcyjna z siedzibą w Zielonej Górze jest jedynym wykonawcą w województwie lubuskim mogącym świadczyć usługi promocyjne na rzecz Województwa Lubuskiego w trakcie meczy koszykówki ekstraklasy mężczyzn Polskiej Ligi Koszykówki Energa Basket Liga z uwagi na to, że jest jedynym reprezentantem spośród klubów sportowych województwa lubuskiego występującym na tym szczeblu rozgrywek. W takiej sytuacji nie istnieje alternatywne rozwiązanie w stosunku do zaproponowanego, które pozwoliłoby na zaspokojenie wszelkich potrzeb Zamawiającego. Brak konkurencji nie jest wynikiem celowego zawężenia parametrów zamówienia”. Zaproszenie do negocjacji przesłane zostało wykonawcy w dniu 01.03.2022 r., natomiast negocjacje odbyły się w dniu 03.03.2022 r. Zamawiający udzielił zamówienia publicznego po negocjacjach z wykonawcą „Grono” Sportowa Spółka Akcyjna z siedzibą w Zielonej Górze na podstawie umowy nr DA.III.273.2.12.2022 z dnia 04.03.2022 r. Wynagrodzenie określone w § 2 ust. 1 umowy wyniosło 889 000,00 zł. Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 07.03.2022 r. pod numerem 2022/BZP 00076920/01. W związku z realizacją umowy wykonawca wystawił 2 faktury VAT na łączną kwotę 888 999,99 zł, zgodną z wynagrodzeniem określonym w zawartej umowie.

W zakresie przedmiotowego zamówienia kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

4. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego dotyczące realizacji zadania pn. „Modernizacja pomieszczeń piwnic pod Salą Kolumnową Sejmiku Województwa Lubuskiego”.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało wszczęte w dniu 24.05.2022 r. i prowadzone było w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji. Z

protokołu postępowania o udzielenie zamówienia wynika, że wartość zamówienia wynosiła 2 225 939,71 zł, co stanowiło równowartość 499 806,83 euro. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24.05.2022 r. pod numerem 2022/BZP 00174486/01. Zamawiający wybrał najkorzystniejszą ofertę złożoną przez na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w dokumentach zamówienia, stosownie do art. 239 ust. 1 ww. ustawy. Zamawiający zawarł z wybranym wykonawcą Zisico Sp. z o.o. z siedzibą w Szprotawie umowę Nr DA.III.2721.2.31.2022 z dnia 06.07.2022 r. Wynagrodzenie określone w § 3 ust. 2 umowy (2 675 250,00 zł) zgodne było z ceną wybranej oferty. Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 07.07.2022 r. pod numerem 2022/BZP 00243493/01. Do umowy Nr DA.III.2721.2.31.2022 z dnia 06.07.2022 r. zawarto dwa aneksy. W związku z realizacją ww. umowy wykonawca wystawił 6 faktur VAT na łączną kwotę zgodną z wynagrodzeniem określonym w tej umowie według stanu po zmianach dokonanych ww. aneksami.

W zakresie przedmiotowego zamówienia kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

5. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego dotyczące realizacji zadania pn. „Usługa realizacji pilotażowych połączeń autobusowych pomiędzy Krosnem Odrzańskim a Stacją Kolejową w Radnicy w ramach realizacji projektu RailBLu – Poprawa dostępności połączeń transgranicznych pomiędzy Brandenburgią a Województwem Lubuskim w ramach programu INTERREG VA 2014-2020”.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało wszczęte w dniu 23.02.2022 r. i prowadzone było w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji. Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia wynika, że wartość zamówienia wynosiła 698 423,33 zł, co stanowiło równowartość 156 822,20 euro. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23.02.2022 r. pod numerem 2022/BZP 00066183. W dniu 04.03.2022 r. Zamawiający zawiadomił wykonawcę o rozstrzygnięciu postępowania – o wyborze najkorzystniejszej oferty złożonej przez Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Zielona Góra Sp. z o. o. z siedzibą w Zielonej Górze. Zamawiający w dniu 28.03.2022 r. zawarł umowę w sprawie zamówienia publicznego z wybranym wykonawcą. Wynagrodzenie określone w § 7 ust. 1 umowy (744 107,00 zł) zgodne było z ceną wybranej oferty. Wynagrodzenie miesięczne określone w § 7 ust. 1 umowy (124 017,83 zł) również było zgodne ze złożoną ofertą (na wynagrodzenie ogółem składało się wynagrodzenie za 6 miesięcy). Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29.03.2022 r. pod numerem 2022/BZP 00101412/01.

W zakresie przedmiotowego zamówienia kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

6. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego dotyczące realizacji zadania pn. „Sukcesywna dostawa materiałów eksploatacyjnych do drukarek i kserokopiarek dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze”.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało wszczęte w dniu 28.01.2022 r. i prowadzone było w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji. Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia wynika, że wartość zamówienia wynosiła 441 451,22 zł, co stanowiło równowartość 99 122,33 euro. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.01.2022 r. pod numerem 2022/BZP 00039625. Ogłoszenie to zostało zmienione trzy razy, poprzez zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o zmianie ogłoszenia: w dniu 02.02.2022 r. pod numerem 2022/BZP 00044809, w dniu 08.02.2022 r. pod numerem 2022/BZP 00050163 i w dniu 14.02.2022 r. pod numerem 2022/BZP 00055832. Zamawiający wybrał najkorzystniejszą ofertę spośród nieodrzuconych ofert na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w dokumentach zamówienia, stosownie do art. 239 ust. 1 ww. ustawy. Zamówienia publicznego wybranemu wykonawcy FIRMIE HANDLOWEJ KOMAX 9 Sp. z o.o. Zamawiający udzielił na podstawie umowy Nr DA.III.273.2.3.2022 r. zawartej w dniu 12.04.2022 r., zgodnej ze złożoną ofertą. Wynagrodzenie określone w § 5 ust. 1 umowy (429 109,00 zł) zgodne było z ceną wybranej oferty, przy czym w umowie postanowiono, że stosowane będą ceny jednostkowe zawarte w załączniku nr 2 do umowy o nazwie „Formularz ofertowy” – do oferty dołączony był formularz szczegółowy, zawierający ceny jednostkowe, a z jego treści wynikało, że jego nazwa to „Formularz ofertowy; Załącznik nr 2 do umowy”. Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.04.2022 r. pod numerem 2022/BZP 00132479/01.

W zakresie przedmiotowego zamówienia kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

7. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego dotyczące realizacji zadania pn. „System informatyczny wraz z aktualizacją i serwisem aplikacji usprawniających proces zarządzania informacjami środowiskowymi, opłatami, księgowaniem, obsługą rachunków redystrybucyjnych”.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego dotyczące realizacji zadania zostało wszczęte w dniu 21.06.2022 r. (dzień przekazania wykonawcy zaproszenia do negocjacji) i prowadzone było w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 305 pkt 1, w związku z art. 214 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wartość zamówienia wynosiła 449 354,39 zł, co stanowiło równowartość 100 896,89 euro. Z protokołu

postępowania wynika, że wykonawca „jest jedynym wytwórcą, dystrybutorem i dysponentem praw autorskich oprogramowania opłatowo-informatycznego służącego do zarządzania opłatami za korzystanie ze środowiska a przedmiot zamówienia obejmuje ingerencję w kod źródłowy tego oprogramowania. W związku z powyższym usługa może być świadczona tylko przez jednego wykonawcę z przyczyn związanych z ochroną praw wyłącznych.” Zaproszenie do negocjacji przesłane zostało wykonawcy w dniu 21.06.2022 r., natomiast negocjacje odbyły się w dniu 23.06.2022 r. Umowa zawarta została w dniu 01.07.2022 r. z wykonawcą Atmoterm S.A. Wynagrodzenie określone w § 3 ust. 1 umowy wyniosło 552 705,90 zł. Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.07.2022 r. pod numerem 2022/BZP 00252638/01.

W zakresie przedmiotowego zamówienia kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Kontrolujący stwierdzili, że w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w 2022 r. sporządzonym w dniu 08.02.2023 r. w sekcji III „Zamówienia o wartości równej lub przekraczającej progi unijne, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi” nie ujęto dwóch zamówień publicznych o łącznej wartości umów bez podatku od towarów i usług 41 560 975,61 zł. Nieujęcie w sekcji III zamówień o wartości równej lub przekraczającej progi unijne, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi narusza § 1 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U. poz. 2463), w związku z adnotacją nr 16 zawartą we wzorze sprawozdania, stanowiącym załącznik do tego rozporządzenia oraz z progami unijnymi ogłoszonymi w obwieszczeniu Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M. P. z 2021 r. poz. 1177).

Kontrolujący stwierdzili, że w sekcji III sprawozdania podano nieprawidłowy tryb udzielenia zamówienia w zakresie dotyczącym dwóch zamówień – w odniesieniu do obu tych zamówień w kolumnie „Tryb udzielenia zamówienia albo zawarcia umowy ramowej” podano „Zamówienie udzielane jest w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 ustawy”, pomimo że z ogłoszeń o udzieleniu tych zamówień wynikało, że oba zamówienia udzielone zostały w trybie z wolnej ręki. Niepodanie w sprawozdaniu prawidłowego trybu udzielenia zamówienia narusza § 1 ust. 1 pkt 4 lit. d rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu

przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania. Osobą odpowiedzialną merytorycznie za powyższe nieprawidłowości jest G. M. – inspektor w Wydziale Zamówień Publicznych. Osoba ta nie jest obecnie zatrudniona w Urzędzie. Wyjaśnienia w sprawie przyczyn i źródeł wystąpienia powyższych nieprawidłowości udzielone zostały przez K. R.-K. - Kierownika Wydziału Zamówień Publicznych.

Stosownie do art. 602 ustawy Prawo zamówień publicznych w wystąpieniu zamieszczono informację o wyniku kontroli.

Z ustaleń kontroli oraz z wyjaśnień osób odpowiedzialnych wynika, że przyczynami nieprawidłowości są omyłki przeoczenia, nieprzestrzeganie bądź niewłaściwa interpretacja przepisów prawa.

Jednocześnie informuję, że w przypadku nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Przedstawiając powyższe ustalenia i uwagi, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o:

1. Prowadzenie dziennika budżetu Województwa w sposób umożliwiający uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).
2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych budżetu Województwa w sposób zapewniający zgodność obrotów zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych, zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Ujmowanie w księgach rachunkowych wykazanych na dzień ich zamknięcia stanów aktywów i pasywów w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Sporządzanie sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zgodnie z zasadami określonymi w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 652).
5. Wystawianie tytułów wykonawczych za zaległości pieniężne, w tym z tytułu opłat związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych stosownie do § 5 pkt 1 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 316) w związku z art. 15 § 1 ustawy

z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 2505 z późn. zm.).

6. Rozważenie możliwości zabezpieczanie zaległości pieniężnych, w szczególności z tytułu opłat związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych poprzez ustanowienie hipoteki przymusowej na nieruchomościach dłużników zgodnie z art. 34 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.), art. 164 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz art. 109 ust. 1 ustawy z dnia 6 lipca 1982 r. o księgach wieczystych i hipotece (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1984).
7. Podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązań o charakterze cywilnoprawnym, w szczególności zmierzających do wyegzekwowania zaległości z tytułu kar umownych w zakresie kolejowych przewozów pasażerskich zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) z możliwością uwzględnienia art. 54a tej ustawy.
8. Udzielanie pracownikom niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).
9. Dokonywanie wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).
10. Dokonywanie wypłat diet radnym zgodnie z zasadami określonymi w § 2 ust. 1 pkt 1 i 2 uchwały nr XXXVIII/565/21 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości diet radnych Województwa Lubuskiego, w związku z art. 82a ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r., poz. 2094 z późn. zm.).
11. Ujmowanie w sekcji III rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych zamówień o wartości równej lub przekraczającej progi unijne, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi, stosownie do § 1 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U. poz. 2463), w związku z adnotacją nr 16 zawartą we wzorze sprawozdania, stanowiącym załącznik do tego rozporządzenia oraz z progami unijnymi ogłoszonymi w obwieszczeniu Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2023 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych,

równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M. P. z 2023 r. poz. 1344).

12. Podawanie w sekcji III rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych prawidłowego trybu udzielenia zamówienia, zgodnie z § 1 ust. 1 pkt 4 lit. d rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania.
13. Spowodowanie zapewnienia pełnej realizacji wniosków pokontrolnych w ramach kontroli zarządczej.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby.

Informację o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania proszę przekazać Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Prezes Izby
Ryszard Zajączkowski

Do wiadomości:
Sejmik Województwa Lubuskiego