

**Uchwała Nr 10.70.2017**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 9 maja 2017 roku**

**w sprawie zastrzeżeń Starosty Powiatu Węgrowskiego w zakresie wniosków pokontrolnych nr 3, 4 i 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej zawartych w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 23 marca 2017 r. znak WK 0920.90.2016**

Na podstawie art. 25b ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz.561)

**- Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwała, co następuje:**

**§ 1**

Uwzględnia zastrzeżenia Starosty Powiatu Węgrowskiego zawarte w piśmie z dnia 6 kwietnia 2017 r. znak AS 1710.1.2017 do wystąpienia pokontrolnego w zakresie wniosków pokontrolnych nr 3, 4 i 7 zawartych w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 23 marca 2017 r. znak WK 0920.90.2016.

**§ 2**

Od niniejszej uchwały nie przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie.

**Uzasadnienie**

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem prezesa izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdziło że zastrzeżenie do wniosków spełnia ustawowe wymogi formalne.

Po zapoznaniu się z treścią protokołu z kontroli kompleksowej Powiatu Węgrowskiego, z treścią wniosków pokontrolnych oraz stanowiskiem Starosty, Kolegium Izby postanowiło zastrzeżenia do wniosków pokontrolnych uwzględnić.

W odniesieniu do punktu 3 wystąpienia pokontrolnego Kolegium uznaje, iż przywołany przepis art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1047) nie jest wystarczającą podstawą wydania wniosku pokontrolnego, gdyż nie określa wprost do której metody inwentaryzacji odnoszą się wskazane w nim terminy. Termin weryfikacji sald został sprecyzowany w Załączniku Nr 1 pn. "Instrukcja inwentaryzacyjna" do Zarządzenia Starosty Węgrowskiego. Nie powołano się we wniosku pokontrolnym na „Harmonogram Inwentaryzacji na rok 2015” który określa, iż weryfikacja sald winna nastąpić w terminie od dnia 04 do dnia 15.01.2016 r.

W świetle powyższego zastrzeżenie należało uznać, niemniej jednak Kolegium Izby stwierdza, iż termin inwentaryzacji w zakresie objętym wnioskiem pokontrolnym nie został dotrzymany.

W odniesieniu do punktu 4 wystąpienia pokontrolnego Kolegium Izby ustaliło, iż zamawiający w toku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego doprowadził do zgodności treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszenia o zamówieniu korzystając z uprawnienia wynikającego z art. 38 ust.4 i 4a ustawy Prawo zamówień publicznych. W tym stanie rzeczy zastrzeżenie należało uwzględnić.

W odniesieniu do punktu 7 wystąpienia pokontrolnego Kolegium Izby stwierdza, że przywołany we wniosku przepis § 3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167) nie określa formy, w jakiej winien być złożony wniosek o odbycie podróży służbowej samochodem prywatnym. Forma składania powyższych wniosków nie została uregulowana również w przepisach wewnętrznych jednostki. W tym stanie rzeczy zastrzeżenie należało uwzględnić.

**Przewodniczący**

  
**Wojciech Tarnowski**