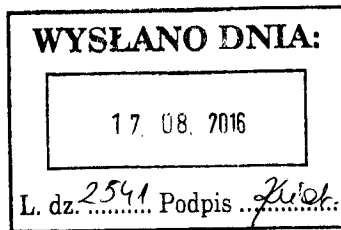


KOPIA

POLECONY ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU

Kielce, 16 sierpnia 2016 r.

WK-60.12.2541.2016



Pan Marcin Majcher
Burmistrz Ożarowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Ożarowie w dniach od 4 kwietnia 2015 r. do 23 czerwca 2016 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Ożarów za 2015 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 23 czerwca 2016 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy.

Kontrola wykazała także niewykonanie wniosków pokontrolnych nr 1.3, 1.4, 7.2, 12 z poprzedniej kontroli kompleksowej, zawartych w wystąpieniu pokontrolnym WK 60.60.2012.1525.2013 z dnia 15 kwietnia 2013 roku.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W obowiązującej w 2015 r. dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości nie zawarto:

- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- aktualnego wykazu faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych – dzienników częściowych jednostki Urząd Miejski.

Powyższe narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i c) w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości².

Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont przy księgowaniu operacji gospodarczych dotyczących:

- wpłaty gotówki do kasy ujęte w raportach kasowych z dochodów (dochody budżetowe z tytułu podatków, opłat, mienia i innych dochodów) ujmowano w ewidencji księgowej Urzędu zapisem

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 561

² Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, dalej ustawa o rachunkowości

Wn 101 „Kasa” i Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”, zamiast Wn 101 „Kasa” i Ma odpowiednie konto zespołu „2” lub „7”,

- wadła wnoszone w formie pieniężnej przez wykonawców ujmowano w ewidencji budżetu gminy na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 224-002 „Rozrachunki budżetu”, zamiast przyjmować wpłaty na wydzielony rachunek bankowy Urzędu i ujmować wpłaty z powyższego tytułu w ewidencji Urzędu na kontach 139 „Inne rachunki bankowe” i 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- bezpośrednio wpływy na rachunek budżetu (konto 133) dochodów budżetowych realizowanych przez jednostkę Urząd Miejski z tytułu podatków, opłat, mienia i innych dochodów, jak również wpływy subwencji oświatowej oraz dotacji celowych z budżetu państwa w trakcie miesiąca ujmowano zbiorczo zapisem Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 222-002 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, zamiast Wn 133 i Ma 901 „Dochody budżetu” według podziałek klasyfikacji dochodów.

Ponadto operacje dotyczące wydatków Urzędu ujmowano zbiorczo na stronie Wn konta 223-002 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 133, zamiast Wn 902 „Wydatki budżetu” według podziałek klasyfikacji budżetowej i Ma 133.

Na koniec każdego miesiąca w księgach rachunkowych budżetu dokonywano przeksięgowania zrealizowanych dochodów z konta 222-002 na konto 901 według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz zrealizowanych wydatków z konta 223-002 na konto 902 według podziałek klasyfikacji budżetowej.

- rozrachunki z tytułu diet dla Przewodniczącej Rady Miejskiej ujmowano na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Powyższe stanowi naruszenie art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 2 i 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.³

Nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze, pomimo że w ramach ksiąg rachunkowych prowadzono dzienniki częściowe grupujące zdarzenia wg ich rodzajów, co narusza art 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Zapisy księgowe w dziennikach częściowych Urzędu nie zawierały danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co narusza art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości oraz zapisy księgowe nie zawierały faktycznej daty operacji, daty dokumentu oraz daty zapisu, co narusza art. 23 ust. 2 pkt. 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości.

W zakresie ewidencji analitycznej do kont księgi głównej budżetu oraz jednostki budżetowej Urząd Miejski stwierdzono, że nie przestrzegano zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej określonych odpowiednio w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., tj.:

- w ewidencji analitycznej środków trwałych do konta 011 „Środki trwałe” pod datą 29.04.2015 r. wartość kilku środków trwałych – gruntów została zaewidencjonowana w jednej pozycji, tj. działki położone w Ożarowie o nr 1202, 1231, 1584 na łączną kwotę 4.440,00 zł, co narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

(KŚT)⁴, jak również zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011, określone w załączniku Nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, zapewniającej ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów,
- nie prowadzono ewidencji analitycznej według dłużników opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- w księgach rachunkowych budżetu do konta syntetycznego 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” nie prowadzono ewidencji analitycznej według poszczególnych jednostek

W ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu i odpisu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych i prawnych, podatku od środków transportowych od osób prawnych na kartotekach podatników dokonywano pod inną datą, niż odpowiednio data odbioru decyzji wymiarowej, złożenia deklaracji, czym naruszono § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁵, w związku art. 21 § 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa⁶. Ponadto przypisu/odpisu nie dokonywano jedną kwotą w wysokości odpowiadającej kwocie zobowiązania podatkowego podatnika, lecz w kwotach i datach poszczególnych rat, co narusza § 2 ust. 1 pkt 10 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

Wystąpiły przypadki, że w księgach rachunkowych Urzędu w 2015 roku nie ujmowano zdarzeń gospodarczych w okresach sprawozdawczych, które dotyczyły przyjęcia na stan środków trwałych, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W zakresie sporządzania sprawozdań finansowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31.12.2015 r. wykazano po stronie pasywów w kolumnie „stan na koniec roku” w pozycji I.1.2 „Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)” wszystkie zobowiązania finansowe jako zobowiązania długoterminowe w kwocie 4.000.000,00 zł, pomimo że jednostka posiadała również zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 1.500.000,00 zł, których termin spłaty zgodnie z umową kredytową przypadał na 2016 rok,
- w bilansie jednostki Urząd Miejski sporządzonym na dzień 31.12.2015 r. wykazano po stronie pasywów w kolumnie „stan na koniec roku” w pozycji C.II.4 „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” kwotę 152.203,26 zł, zamiast kwoty 151.473,83 zł, natomiast w pozycji C.II.5 „Pozostałe zobowiązania” kwotę 23.922,78 zł, zamiast kwoty 24.652,21 zł,
- w rachunku zysków i strat sporządzonym na dzień 31.12.2015 r. w kolumnie „stan na koniec roku bieżącego” w poz. A.VI. „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” wykazano niezgodnie z treścią ekonomiczną przychody z tytułu odsetek w wysokości 8.341,15 zł (§ 0910), które winny zostać wykazane w wierszu G.II. „Przychody finansowe – Odsetki”.

Wykazanie danych niezgodnie z ich treścią ekonomiczną w ww. sprawozdaniach, narusza odpowiednio § 17 ust. 3 pkt 1 oraz § 17 ust. 4 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

⁴ Dz. U. Nr 242, poz. 1622

⁵ Dz. U. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

⁶ Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.p, dalej ustawa Ordynacja podatkowa

W jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27S (Korekta nr 1) z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku w kolumnie 8 "Dochody otrzymane" w podziale klasyfikacji budżetowej 758/75801/2920 wykazano kwotę 9.868.697,00 zł, zamiast kwoty 9.889.965,00 zł (różnica 21.268,00 zł), co stanowi naruszenie § 9 ust.1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷, w związku z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia.

W jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego sporządzonym za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. dane w zakresie zobowiązań ogółem (kolumna 7) wykazano m.in. na podstawie ewidencji konta pozabilansowego 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, co przedstawia poniższa tabela:

Klasyfikacja budżetowa			Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego	
dział	rozdział	paragraf	Ogółem	w tym na podstawie ewidencji konta 999
600	60016	6060	8.585,40	8.585,40
750	75023	4300	15.142,57	11.070,00
851	85154	4300	4.200,00	3.500,00
900	90095	4300	69.000,00	69.000,00
Razem:			92.155,40	92.155,40

Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego, wykazano w kolumnie 7 jednostkowego rocznego sprawozdania Rb-28S ogółem w kwocie 1.333.373,61 zł, natomiast zobowiązania, które winno wykazać w tym sprawozdaniu na podstawie ewidencji do kont zespołu „2” stanowiły kwotę 1.241.218,21 zł. Różnica w wysokości 92.155,40 zł wynika z ujęcia w tym sprawozdaniu zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat na podstawie ewidencji konta 999. Na koncie 999 w sposób prawidłowy ujęto zaangażowanie wydatków przyszłych lat ogółem w kwocie 92.155,40 zł, natomiast nie powinno wykazywać zaangażowania tych wydatków w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S. Powyższe narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w związku z § 9 ust. 2 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

W 2015 roku w wydanych przez organ podatkowy decyzjach umarzających zaległości podatkowe dla osób prawnych i fizycznych w podatku od nieruchomości, rolnym, leśnym i od środków transportowych określono kwoty umorzonych odsetek w łącznej wysokości 6.078,00 zł. Umorzonych odsetek w konsekwencji nie ujęto w ewidencji podatkowej oraz nie wykazano w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku w kolumnie 14 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w wierszu 75615 (kwota 1.963,00 zł) i 75616 (kwota 4.115,00 zł) w § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, co § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W sprawozdaniu kwartalnym Rb-N (Korekta Nr 2) o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonym według stanu za IV kwartał 2015 roku w wierszu N3.2 Depozyty na żądanie

⁷ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

tego sprawozdania wykazano nieprawidłową kwotę 2.256.184,42 zł, zamiast kwoty 2.259.066,42 zł, co narusza § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁸ w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

– wydatki z tytułu wypłaty ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych ogółem na kwotę 21.260,00 zł zostały zaklasyfikowane do § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” zamiast do § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,

– wydatki na kwotę 720,00 zł dotyczące uiszczenia opłat od wniosków w sprawie o zastosowanie obowiązku poddania się leczeniu odwykowemu oraz zaliczek na poczet badań biegłych zostały zaklasyfikowane do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast do § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”,

– dochody w łącznej kwocie 1.809.154,40 zł z tytułu opłaty eksploatacyjnej od osób prawnych zostały zaklasyfikowane do rozdziału 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” a od osób fizycznych zostały zaklasyfikowane do rozdziału 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” zamiast do rozdziału 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”.

Powyższe stanowi naruszenie zasad klasyfikacji dochodów i wydatków określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁹.

W zakresie dochodów budżetu

W zakresie prowadzenia czynności windykacyjnych ustalono poniższe nieprawidłowości:

a) w 2015 roku wobec 3 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych posiadających na dzień 31.12.2015 roku zaległości w ogólnej kwocie 1.132.885,54 zł organ podatkowy nieterminowo wystawiał upomnienia, a tytuły wykonawcze wystawiano i przesyłano do Urzędu Skarbowego ze znacznym opóźnieniem (od 17 do 148 dni) od daty doręczenia tych upomnień.

b) w 2015 roku podatnikom podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych posiadających na dzień 31.12.2015 roku zaległości w kwocie 13.004,07 zł tytuły wykonawcze wystawiano i przesyłano do Urzędu Skarbowego tylko dwa razy w roku – po II i po IV racie.

c) wobec osób zalegających z zapłatą opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za okres 2013 – 2015 na kwotę ogółem 5.421,00 zł nie wystawiano na bieżąco i nie doręczano upomnień. Tytuły wykonawcze wystawiono i przesłano do Urzędu Skarbowego ze znacznym opóźnieniem w stosunku do zaległości objętych upomnieniami dostarczonymi w 2013, 2014 i 2015 roku.

Powyższe narusza przepisy § 2, § 5, § 6 oraz § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu

⁸ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773

⁹ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.

czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych¹⁰, w związku z art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹¹.

W zakresie wydatków budżetu

Burmistrz przyznając wynagrodzenie dla Zastępcy Burmistrza (pismo Znak: Or.I 2122.22.2014 z dnia 25.03.2014 r., Znak: Or.I 2122.22.2015 z dnia 11.02.2015 r., Znak: Or.I 2122.49.2016 z dnia 29.03.2016 r.) oraz Skarbnika Gminy (pismo Znak: Or.I 2122.24.2014 z dnia 25.03.2014 r., Znak: Or.I 2122.24.2015 z dnia 11.02.2015 r., Znak: Or.I 2122.51.2016 z dnia 29.03.2016 r.) ustalili wynagrodzenie zasadnicze brutto dla tych osób w kwocie przewyższającej maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidzianego dla zastępcy burmistrza oraz skarbnika w gminach do 15 tysięcy mieszkańców, określony w kwocie 4.800,00 zł w III Tabeli Załącznika Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹², w konsekwencji czego zawyżono również dodatek za wysługę lat, dodatek specjalny, jak również dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 i 2015 rok.

W związku z powyższym za okres od dnia 01.01.2014 r. do dnia 11.05.2016 r. Zastępcy Burmistrza oraz Skarbnikowi nienależnie wypłacono wynagrodzenia ze stosunku pracy ogółem na kwotę 37.098,83 zł brutto.

Powyższe narusza art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹³ w związku z przepisami rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

W trakcie trwania kontroli Burmistrz pismami znak: Or.I.2122.191.2016, Or.I.2122.189.2016 z dnia 29.04.2016 r. ustalił dla Skarbnika i Zastępcy Burmistrza wynagrodzenie z mocą obowiązującą od dnia 01.05.2016 r. w prawidłowej wysokości.

Do dnia kontroli nie naliczono i nie wypłacono Zastępcy Burmistrza należnego dodatku za wysługę lat w kwocie 1.020,00 zł brutto za miesiąc czerwiec 2014 r., który przysługiwał zgodnie z pismem o ustaleniu wynagrodzenia na rok 2014 oraz należnego dodatku za wysługę lat w kwocie 1.070,00 zł brutto za miesiąc sierpień 2015 r., który przysługiwał zgodnie z pismem o ustaleniu wynagrodzenia na rok 2015, co narusza art. 36 ust 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹⁴ w związku z § 7 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 10 maja 2016 r. dokonano naliczenia dodatku za wysługę lat za miesiąc czerwiec 2014 r. i miesiąc sierpień 2015 r. dla Zastępcy Burmistrza, który wypłacono w dniu 11.05.2016 r.

W wyniku kontroli postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości do 6.593.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu gminy Ożarów w roku 2015” stwierdzono, że Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero w dniu 13.01.2016 r. pod numerem 8564-2016, podczas gdy umowa z wykonawcą została zawarta w dniu 12.11.2015 r., tj. 62 dni po zawarciu umowy, co narusza art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁵.

¹⁰ Dz. U. z 2014 r. poz. 656, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku,

¹¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 599, dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

¹² Dz. U. z 2014 r. poz. 1786, dalej rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

¹³ Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

¹⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 902, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

¹⁵ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

Kontrola postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Remont dróg gminnych Wyszmontów, Tominy, Pisary, Janowice gm. Ożarów” wykazała następujące nieprawidłowości:

– Ogłoszenie o zamówieniu nie zawierało informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, pomimo że zamawiający sporządzając SIWZ dopuścił taką możliwość, co narusza art. 41 pkt 15 ustawy Prawo zamówień publicznych,

– Wystąpiły różnice pomiędzy treścią ogłoszenia o zamówieniu a Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie dokumentów wymaganych przez zamawiającego od wykonawców w celu potwierdzenia niepodlegania wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy Pzp, tj. w treści ogłoszenia o zamówieniu wskazano, że wykonawca winien przedłożyć oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust 1 pkt 2 ustawy, wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert, aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków lub zaświadczenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu – wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert (III.4.2), natomiast w SIWZ oprócz wymienionych wyżej dokumentów wymagano jeszcze aktualnego zaświadczenia właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia zdrowotne i społeczne, lub potwierdzenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu – wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert, co narusza art. 36 ust. 1 pkt 6, art. 41 pkt 7 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,

– Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero w dniu 11.12.2015 r. pod numerem 339814-2015, podczas gdy umowa z wykonawcą została zawarta w dniu 21.09.2015 r., tj. 81 dni po zawarciu umowy, co narusza art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 6 lipca 2012 r. pomiędzy Gminą Ożarów reprezentowaną przez Burmistrza, a Deloitte Legal, Pasternak i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza Sp.k. w Warszawie została zawarta umowa na świadczenie usług doradztwa prawnego, przedmiotem której jest świadczenie przez Wykonawcę usług doradztwa prawnego polegających na zastępstwie procesowym / doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaty w podatku od towarów i usług (zwany dalej VAT) w obszarze optymalizacji podatkowej związanej z rozliczaniem VAT przez Zamawiającego. W umowie nie wskazano konkretnej daty obowiązywania umowy. Z umowy nie wynika również tryb jej zawarcia przez strony. W dniu 13.10.2014 r. do Umowy na świadczenie usług doradztwa prawnego zawarto Aneks Nr 1. Burmistrz zawierając przedmiotową umowę oraz Aneks Nr 1 do tej umowy, w których ustalono wynagrodzenie wypłacane Wykonawcy nie jako kwotę o ustalonej wartości nominalnej wyrażonej w walucie polskiej lecz jako procent od kwoty odzyskanego podatku VAT zobowiązał się do zapłacenia wynagrodzenia o nieustalonej wysokości nominalnej.

W związku z zawarciem powyższej umowy i Aneksu Nr 1 do tej umowy Gmina poniosła w okresie od 29.05.2014 r. do 31.05.2016 r. wydatki w łącznej kwocie 523.077,18 zł brutto, w tym w roku 2014 w wysokości 408.232,08 zł, w roku 2015 w wysokości 40.100,46 zł oraz w roku 2016 w wysokości 74.744,64 zł, co oznacza, że zamawiający był zobowiązany do udzielenia tego zamówienia po uprzednim przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybach i na zasadach określonych ustawą Prawo zamówień publicznych. W jednostce brak jest jakiegokolwiek dowodu, aby wymagane przepisami prawa postępowanie zostało przeprowadzone.

Burmistrz w wyjaśnieniu wskazał, że umowa została zawarta na podstawie art. 5 ust. 1b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Wskazać należy, iż przepis art. 5 ust. 1b ustawy Prawo zamówień publicznych może mieć zastosowanie w przypadku udzielenia zamówienia publicznego, którego przedmiotem będzie zastępstwo przed sądem administracyjnym w razie wniesienia skargi do tego sądu od decyzji organu podatkowego II instancji lub doradztwo prawne w zakresie tego zastępstwa. W takim bowiem przypadku będziemy mieli do czynienia z postępowaniem procesowym, na przebieg którego składają się czynności procesowe lub bezpośrednio związane z wykonywaniem zastępstwa procesowego. Mając na uwadze regulacje Ordynacji podatkowej, należy stwierdzić, iż występowanie jako pełnomocnik w postępowaniu podatkowym nie stanowi wykonywania zastępstwa procesowego przed innymi organami orzekającymi, a tym bardziej przed sądami lub trybunałami, o którym mowa w przepisie art. 5 ust. 1b ustawy Prawo zamówień publicznych. Stosując zatem tryb z wolnej ręki do udzielenia przedmiotowego naruszone wówczas obowiązujący art. 5 ust. 1b, w związku z art. 66 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zawarcie ww. umowy oraz dokonanie na jej podstawie wydatku stanowi naruszenie zasad gospodarki finansowej określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3, art. 44 ust. 4 oraz art. 254 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Ponadto brak określenia wartości nominalnej wynagrodzenia w umowie uniemożliwia ustalenie, czy zaciągnięte zobowiązanie mieściło się w granicach planu finansowego wydatków Urzędu, w związku z art. 46 ust.1 ww. ustawy. Natomiast zgodnie z art. 261 ustawy o finansach publicznych kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Ponadto stwierdzono, że nie wykazywano umowy na świadczenie usług doradztwa prawnego z dnia 6 lipca 2012 r. w załączniku „Wykaz przedsięwzięć do WPF”, choć realizacja umowy wykraczała poza rok budżetowy.

W zakresie gospodarki mieniem

W 2015 roku Urząd Miejski nie prowadził prawidłowej ewidencji gminnego zasobu nieruchomości, która przedstawiałaby bieżący stan nieruchomości oraz zachodzące w nim zmiany, co narusza art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami¹⁶. Przedstawione wydruki ewidencji (wartość gruntów mienia komunalnego na dzień 31.12.2015 roku wraz ze wskazaniem dokumentu źródłowego) nie zawierają danych dotyczących oznaczenia nieruchomości w zakresie pełnej zgodności z katastrzem nieruchomości. Ewidencja prowadzona jest wyłącznie w zakresie gruntów znajdujących się w gminnym zasobie nieruchomości. Nie jest prowadzona ewidencja budynków i lokali. W ewidencji gruntów nie wskazano informacji dotyczących podmiotów, w których władaniu lub gospodarowaniu, znajdują się te nieruchomości. Prowadzona ewidencja nie

¹⁶ Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

zawiera danych dotyczących przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu – studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy oraz wskazanie daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego i daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu, informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości, informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych, co jest niezgodne z art. 23 ust. 1c pkt 4-7 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zaniechano sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2013-2015, co narusza art. 23 ust. 1d w związku z art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W 2015 roku nie przekazano w trwały zarząd nieruchomości na rzecz jednostek organizacyjnych, tj. dla Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Ożarowie, Ośrodka Pomocy Społecznej w Ożarowie, Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Ożarowie, a tym samym nie uregulowano prawnej formy władania nieruchomościami niezbędnymi do wykonywania działalności statutowej tych jednostek, co narusza art. 43 ust. 1 i 5 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzebrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości gminy, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Ożarów poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Burmistrz oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały, stosownie do zakresu czynności, na Skarbniku. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym gminy jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Burmistrz jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Burmistrzu (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Uzupelnic dokumentacje opisujaca przyjete zasady (polityke) rachunkowosci o brakujace elementy oraz przestrzegac obowiazku biezacego aktualizowania polityki rachunkowosci, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowosci, dostosowujac dokumentacje przyjetych zasad rachunkowosci do zmian przepisow prawa, jak rowniez potrzeb jednostki.
2. Zapisow o zdarzeniach dokonywac na kontach ksiegi glownej w ujeciu systematycznym, w zwiazku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowosci z uwzglednieniem zasad funkcjonowania kont okreslonych w zalaczniku Nr 2 i 3 do rozporzadzenia Ministra Finansow z dnia 5 lipca 2010 r., a w szczegolnosc:
 - a) operacje dotyczace wpłaty do kasy z tytułu dochodów ujmowac na stronie Wn konta 101 „Kasa” w korespondencji z odpowiednimi kontami zespolu 2 lub 7,
 - b) wadia wnoszone w formie pienięznej gromadzic na wydzielonym rachunku bankowym oraz ujmowac w ksiegach rachunkowych Urzedu jako jednostki na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” w korespondencji z kontem 240 „Pozostale rozrachunki”,
 - c) bezposrednie wpływy na rachunek budzetu dochodów realizowanych przez Urząd z tytułu podatków, opłat, mienia i innych dochodów, jak rowniez wpływy subwencji oswiatowej, dotacji celowych z budzetu państwa ujmowac na kontach Wn 133 i Ma 901 wedlug podzialek klasyfikacji budzetowej,
 - d) operacje dotyczace wydatków Urzedu realizowanych z rachunku budzetu ujmowac na kontach Wn 902 wedlug podzialek klasyfikacji budzetowej i Ma 133,
 - e) rozrachunki z tytułu diet dla Przewodniczacej Rady Miejskiej ujmowac na koncie 240 „Pozostale rozrachunki”.
3. Zapewnic przy prowadzeniu ksiazg rachunkowych przestrzeganie przepisow ustawy o rachunkowosci, a w szczegolnosc:
 - a) przy prowadzeniu dzienników czesciowych, grupujacych zdarzenia wedlug ich rodzajów, sporzadzac zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowosci, majac na uwadze, ze obroty tego zestawienia powinny byc zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont ksiegi glownej, stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowosci,
 - b) zamieszczac dane pozwalajace na ustalenie osoby odpowiedzialnej za tresc zapisu, stosownie do art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowosci,
 - c) w zapisach ksiegowych zawierac wszystkie elementy okreslone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowosci, w tym date dokonania operacji gospodarczej oraz date dowodu ksiegowego stanowiacego podstawe zapisu, jezeli róni się ona od daty dokonania operacji.
4. Środki trwale stanowiacze własnosc Gminy, w tym grunty, ujmowac ilosciowo i wartosciowo w ksiegach rachunkowych w sposob umozliwiajacy ustalenie wartosci poczatkowej poszczegolnych obiektów srodków trwalych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowosci w zwiazku z przepisami zawartymi w czesci I „Objasnienia wstepne” rozporzadzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku oraz zasadami prowadzenia ewidencji szczegolowej do konta 011, okreslonymi w zalaczniku Nr 3 do rozporzadzenia Ministra Finansow z dnia 5 lipca 2010 r.

5. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, a w szczególności:
 - a) ewidencję szczegółową dla poszczególnych podatników z tytułu należnych i wpłacanych podatków prowadzić zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” określonymi w § 17 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów,
 - b) przypisu i odpisu podatku dokonywać na szczegółowych kontach podatników pod datą złożenia deklaracji, skutecznego doręczenia decyzji wymiarowej, lub odbioru decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 ww. rozporządzenia,
 - c) przypisu/odpisu na szczegółowych kontach podatników dokonywać jedną kwotą w wysokości odpowiadającej wysokości zobowiązania podatkowego zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 10 ww. rozporządzenia.
6. Zapewnić właściwy obieg dokumentów umożliwiający ujmowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia nastąpiły, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
7. Sprawozdania finansowe w tym bilans z wykonania budżetu, bilans jednostki budżetowej oraz rachunek zysków i strat sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, wykazując w nich dane zgodne z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
8. Sprawozdania budżetowe sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz wykazywać w nich kwoty wynikające z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności:
 - a) w kolumnie nr 8 „Dochody otrzymane” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu wykazywać kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym, stosownie do § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia,
 - b) w kolumnie nr 7 „Zobowiązania ogółem” sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków Urzędu wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, stosownie do § 9 ust. 2 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia,
 - c) w przypadku umarzania zaległości podatkowych umorzone odsetki ujmować w ewidencji podatkowej i wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych w § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia.
9. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu wykazywać rzetelne dane, zgodnie z ewidencją księgową, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów

publicznych w zakresie operacji finansowych w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

10. W planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości prawidłowo stosować klasyfikację określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów pochodzących ze źródeł zagranicznych.
11. Wobec podatników posiadających zaległości podatkowe w tym z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi podejmować na bieżąco konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego, tj. przesyłać upomnienia i wystawiać tytuły wykonawcze, stosownie do § 7 i § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych¹⁷, w związku z art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej rozważyć możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 cytowanego rozporządzenia.
12. Wynagrodzenie dla Zastępcy Burmistrza oraz Skarbnika ustalać zgodnie z przepisami ustawy o pracownikach samorządowych, nie przekraczając maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego, określonego w III Tabeli załącznika Nr 3 do rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
13. Podjąć zgodne z prawem działania mające na celu zwrot nieprawidłowo wypłaconego wynagrodzenia dla Zastępcy Burmistrza oraz Skarbnika ogółem na kwotę 37.098,83 zł brutto.
14. Dodatek za wieloletnią pracę wypłacać pracownikom w terminie wypłaty wynagrodzenia stosownie do § 7 ust. 1 w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych w związku z art. 36 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych.
15. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawo zamówień publicznych zamieszczać nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
16. W przypadku przewidywania udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 i 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, w ogłoszeniu o zamówieniu zawierać informację o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, stosownie do art. 41 pkt 15 tej ustawy.
17. W ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczać informacje zgodne z informacjami zawartymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do art. 36 ust. 1 i art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że zawarcie różnych informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzić w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia określonej w art. 7 ust. 1 tej ustawy zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

¹⁷ Dz. U. z 2015 r. poz. 2367

18. Przy zawieraniu umów na świadczenie usług określać wysokość wynagrodzenia należnego wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy w celu umożliwienia ustalenia, czy zobowiązania wynikające z umowy mieszczą się w planach finansowych jednostki w okresie realizacji mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt. 3, art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.
19. Wydatków dokonywać w sposób celowy i oszczędny na podstawie umów zawartych na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 oraz art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.
20. W Wieloletniej Prognozie Finansowej w załączniku „Wykaz Przedsięwzięć do WPF” wykazywać wszystkie zadania obciążające budżety lat przyszłych, stanowiące przedsięwzięcia w rozumieniu art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
21. Zapewnić prowadzenie ewidencji gminnego zasobu nieruchomości na bieżąco i w sposób umożliwiający ustalenie faktycznego stanu mienia, jego kontrolę oraz pełną identyfikację nieruchomości, z uwzględnieniem wszystkich danych, stosownie do art. 23 ust. 1c, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
22. Opracować plan wykorzystania zasobu nieruchomości, zgodnie z art. 23 ust. 1d w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
23. Uregulować prawną formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując podległym jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności w trwały zarząd, stosownie do art. 43 ust. 1 i 5, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od pana Burmistrza zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Rada Miejska w Ożarowie

ZASTĘPCA PRZESIA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rejko