



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W KIELCACH

**POLECONY**  
ZA POTWIERDZENIEM  
ODBIORU

**PRIORYTET**

WYŚLANO DNIA **KOPIA**

05. 07. 2018

L. dz. 1953 Podpis *K. W. O. V.*

Kielce, dnia 5 lipca 2018 roku

WK.60.2.2018

**Pani Marzena Bernat**  
Wójt Gminy Brody

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w okresie od 05 lutego do 27 marca 2018 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Brody za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 15 maja 2018 roku.

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

1. Na skutek niepotrącenia diet z tytułu nieobecności radnych na posiedzeniach Komisji Rady Gminy za miesiące: marzec, czerwiec, sierpień, wrzesień i październik 2017 r. wypłacono zryczałtowaną miesięczną dietę w zawyżonej wysokości łącznie na kwotę 810,00 zł. Nieprawidłowość narusza § 4 uchwały Nr IV/22/15 Rady Gminy z dnia 27 marca 2015 r. zgodnie z którym, podstawą naliczenia diety jest obecność radnego na sesji lub posiedzeniu komisji potwierdzona własnoręcznym podpisem na liście obecności a za każdą nieobecność radnego prawidłowo zawiadomionego o terminie sesji lub komisji potrąca się 10% przysługującej temu radnemu diety (potrącenia nie dokonuje się w przypadku usprawiedliwienia nieobecności radnego stosownym zaświadczeniem lekarskim), w związku z art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>2</sup>.
2. W postępowaniu o udzieleniu zamówienia publicznego pn. „Budowa skrzyżowania ulicy Nad Torami z ulicą Słoneczną w miejscowości Brody w km 172,6 – 172,8 linii kolejowej nr 025 Łódź Kaliska - Dębica na terenie zamkniętym” Zamawiający nieprawidłowo sformułował treść Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (rozdział I pkt 8.2.1) w zakresie żądanych od wykonawców dokumentów, a mianowicie: w celu potwierdzenia spełniania warunku w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej Zamawiający żądał, aby Wykonawcy przedłożyli wykaz wykonanych co najmniej dwóch robót budowlanych związanych z budową, rozbudową przebudową bądź remontem dróg obejmujących swym zakresem wykonanie robót bitumicznych, o wartości nie mniejszej niż wartość przedstawiona w ofercie. Żądanie dokumentu na potwierdzenie spełniania warunków w postępowaniu zachodziło w sytuacji kiedy zamawiający faktycznie nie podał warunków w zakresie „doświadczenia” oraz nie opisał sposobu ich oceny. Ustalając warunki udziału

<sup>1</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

<sup>2</sup> Dz. U. z 2018 r. poz.994, dalej ustawa o samorządzie gminnym

w postępowaniu Zamawiający nie dopełnił obowiązku podania w sposób jednoznaczny, minimalnych wymogów dostosowanych do wielkości i stopnia skomplikowania zamówienia. Przedmiotowy brak sprecyzowania konkretnych wymogów uniemożliwił Zamawiającemu dokonanie miarodajnej oceny możliwości Wykonawcy, co do należytego wykonania zamówienia, a w konsekwencji uniemożliwiło to także żądanie dokumentów potwierdzających spełnianie tych warunków. Niedopełnienie przez Zamawiającego obowiązku podania opisu dokonywania oceny spełniania warunków narusza art. 22 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>3</sup>, zgodnie z którym zamawiający określa warunki udziału w postępowaniu oraz wymagane od wykonawców środki dowodowe w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiającą ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności.

3. Prowadzona w Urzędzie Gminy ewidencja gminnego zasobu nieruchomości nie zawiera wszystkich elementów określonych w art. 23 ust. 1c w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami<sup>4</sup>.
4. W 2017 roku zawarto 5 umów najmu lokali mieszkalnych na czas określony pomimo, iż najemcy nie żądali zawarcia umów na czas określony, co narusza art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego<sup>5</sup>, zgodnie z którym umowa o odpłatne używanie lokalu wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu gminy lub innych jednostek samorządu terytorialnego, z wyjątkiem lokalu socjalnego lub lokalu związanego ze stosunkiem pracy, może być zawarta wyłącznie na czas nieoznaczony, chyba że zawarcia umowy na czas oznaczony żąda lokator.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania 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 Brody poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Wójt 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 na Skarbniku. Prawa i obowiązki głównego księgowego (Skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Brody jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, 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). Wójt, 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,

---

<sup>3</sup> Dz. U. z 2017 r. poz.1579 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

<sup>4</sup> Dz. U. z 2018 r. 121, dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

<sup>5</sup> Dz.U. z 2018 r. poz. 1234

w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Wójcie (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. Diety dla radnych naliczać i wypłacać na zasadach określonych przez Radę Gminy, w związku z art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.
2. Określając warunki udziału w postępowaniu wskazać jednoznaczne, minimalne wymogi wobec wykonawców, dostosowane do wielkości i stopnia skomplikowania zamówienia oraz realnej sytuacji na rynku potencjalnych wykonawców. Dopiero sprecyzowanie konkretnych wymogów dotyczących wiedzy i doświadczenia umożliwi zamawiającemu ocenę wiarygodności wykonawcy, co do możliwości należytego wykonania umowy, stosownie do art. 22 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.
3. Ewidencję gminnego zasobu nieruchomości prowadzić w sposób zgodny z art. 23 ust. 1c w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
4. Umowy najmu lokali mieszkalnych zawierać na czas nieoznaczony, chyba że zawarcia umowy na czas oznaczony żąda lokator, zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i zmianie Kodeksu cywilnego.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pani Wójt 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 Gminy w Brodach

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
*mgr Zbigniew Rekas*