

Pan Jarosław Górczyński
Prezydent Miasta
Ostrowca Świętokrzyskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Urzędzie Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Ostrowiec Świętokrzyski za 2012 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 12.11.2014 r.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, które powstały na skutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy. Prezydent Miasta pismem P-568.2014 z dnia 24.11.2014 r. złożył do protokołu kontroli wyjaśnienia o podjętych działaniach mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli w zakresie księgowości oraz udzielania i rozliczania dotacji dla samorządowego zakładu budżetowego (str. 16 – 17, 20, 25 – 26, 66 oraz 80 – 83 protokołu), które zostały uwzględnione i w tym zakresie odstąpiono od formułowania wniosków pokontrolnych.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Ewidencję szczegółową (konta ksiąg pomocniczych) do konta 011 „Środki trwałe” w zakresie gruntów, których stan na dzień 31.12.2012 r. wynosił 39.938.288,69 zł prowadzono w arkuszu kalkulacyjnym. Przedstawiona ewidencja szczegółowa gruntów „Wykaz ilościowo-wartościowy działek stanowiących własność Gminy Ostrowiec Św. Stan na dzień 31.12.2012 rok” nie zawiera daty zapisu, daty operacji gospodarczej jak również daty dowodu księgowego. Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych gruntów stanowiących element ksiąg rachunkowych w arkuszu kalkulacyjnym oraz w sposób nie zawierający wszystkich elementów zapisu księgowego stanowi naruszenie art. 13 ust. 5, art. 23 ust. 1, ust. 2 pkt 1, 2 i 3 oraz ust. 5 w związku z art. 24 ust. 4 i art. 71 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W księgach rachunkowych Urzędu w 2012 roku nie ujęto przychodów zaklasyfikowanych do rozdziału 85212, paragrafu 2360 w kwocie 22.146,72 zł (środki przekazane przez inne gminy tytułem zwrotu świadczeń alimentacyjnych przez dłużników), co narusza § 7 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

¹Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.

budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej².

W 2012 r. dochody związane z realizacją zadań zleconych z tytułu udostępniania danych osobowych nie były ujmowane w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, co narusza zasady funkcjonowania konta 130 określone w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z § 6 ust. 1 pkt 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³.

W zakresie dochodów budżetu

W załączniku ZN-1/B do deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 rok (DN-1) złożonej przez Gminę Ostrowiec Świętokrzyski wykazano powierzchnię gruntów 26.080 m² (bez budynków lub ich części powierzchni użytkowych), jako podlegające zwolnieniu na podstawie art. 7 ust. 2 pkt. 2 ustawy o podatku od nieruchomości, zgodnie z którym zwalnia się z podatku publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową. Nieruchomości te są zajęte pod działalność oświatową Szkoły Podstawowej nr 7 w Ostrowcu Świętokrzyskim (4770 m²) i Przedszkola Publicznego nr 12 w Ostrowcu Świętokrzyskim (21.310 m²). Jednocześnie zarówno Szkoła Podstawowa nr 7 w Ostrowcu Świętokrzyskim, jak i Przedszkole Publiczne nr 12 w Ostrowcu Świętokrzyskim nie złożyły deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 i 2013 rok pomimo obowiązku wynikającego z art. 3 ust. 1 pkt. 4 lit. b ustawy z 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych⁴ który stanowi, że podatnikami podatku od nieruchomości są jednostki organizacyjne będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie jest bez tytułu prawnego. Z ustaleń kontroli wynika, że powodem nie egzekwowania od jednostek oświatowych złożenia deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości był brak decyzji o przekazaniu ww. jednostkom oświatowym użytkowanych nieruchomości w trwały zarząd. Nie oddanie w trwały zarząd nieruchomości na rzecz jednostek oświatowych stanowi naruszenie art. 4 pkt. 10 i art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami⁵.

Kontrola zapłaty opłaty adiacenckiej ustaloną decyzją znak: WMK.I.3134.I.2012 z dnia 25 lipca 2012 roku wykazała, że na karcie kontowej zobowiązanego o nr 20752768 dokonano przypisu pod datą 09.08.2012 r. na kwotę 8.181,60 zł tj. w wartości zgodnej z decyzją ustalającą, natomiast zamiast zapłaty zaksięgowano pod datą 21.08.2012 r. wygaśnięcie zobowiązania bez dokonanej wpłaty. Księgowania wygaśnięcia zobowiązania dokonano na podstawie aktu notarialnego Rep. A 2405/2012 z dnia 21.08.2012 r. z treści którego wynika, że Gmina Ostrowiec Świętokrzyski nabyła nieruchomość za cenę 31.648,00 zł od jej właściciela, który był zobowiązany do zapłaty powyższej opłaty adiacenckiej. Z ustalonej ceny za nieruchomość Gmina Ostrowiec Świętokrzyski zgodnie

² Dz. U. z 2013 r. poz. 289

³ Dz. U. Nr 20, poz. 103

⁴ Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 518 ze zm.

z zapisami § 5 aktu notarialnego, potrąciła kwotę 8.181,60 zł z tytułu opłaty adiacenckiej, pozostała kwota w wysokości 23.466,40 zł została uregulowana przelewem w dniu 23.08.2012 r. W wyniku dokonania kompensaty rozliczenia nabywanej nieruchomości i opłaty adiacenckiej w ewidencji księgowej jak i sprawozdaniach nie ujęto kwoty 8.181,60 zł po stronie zrealizowanych dochodów i wydatków. Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt. 2 lit f ustawy z 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁶ źródłami dochodów własnych gminy są wpływy z opłat. Ponadto zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt. 1 oraz art. 6 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷ opłaty te stanowią dochody publiczne, które przeznacza się na wydatki publiczne. Pomimo braku kasowej wpłaty za należną opłatę adiacencką dochód w wysokości 8.181,60 zł został zrealizowany, jak również po stronie wydatków cena nabywanej nieruchomości wyniosła 31.648,00 zł, co powinno znaleźć odzwierciedlenie w ewidencji księgowej i sprawozdaniach.

W zakresie wydatków budżetu

W 2012 r. zawarto 12 umów zleceń dotyczących prac związanych z aktualizacją stałego rejestru wyborców. Umowy zostały zawarte pracownikami Urzędu Miasta, zatrudnionymi na stanowisku Inspektora (9 osób), Podinspektora (1 osoba), Kierownika Referatu Ewidencji Ludności i Dowodów Osobistych w Wydziale Spraw Obywatelskich oraz na stanowisku Podinspektora w Wydziale Finansowym Referat Księgowości Budżetowej. Wyплаты wynagrodzeń z tytułu zawartych umów w ogólnej kwocie 10.928,87 zł dokonano ze środków pochodzących z dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone. Czynności mające wpływ na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców były objęte zakresami czynności w/w pracowników Wydziału Spraw Obywatelskich, tak samo w przypadku Podinspektora w Wydziale Finansowym, któremu powierzono obowiązki w zakresie rozliczania płac. Ponadto w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego, wprowadzonym Zarządzeniem Nr III/132/2012 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 21 lutego 2012 r., w § 17 ust. 1 pkt 4 wprowadzono zapis, że do zadań Wydziału Spraw Obywatelskich należy m.in. prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców. Zgodnie z art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych⁸, jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, w której pracownik samorządowy jest zatrudniony, na polecenie przełożonego wykonuje on pracę w godzinach nadliczbowych. Pracownikowi za pracę wykonywaną na polecenie przełożonego w godzinach nadliczbowych przysługuje, według jego wyboru, wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze. W zaistniałej sytuacji powyższym pracownikom wypłacono wynagrodzenia na łączną kwotę 10.928,87 zł poza miesięcznymi wynagrodzeniami wypłacanymi zgodnie z umowami o pracę. Dokonanie podwójnego wynagrodzenia za te same czynności, określone umową o pracę oraz umową zlecenia narusza art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Nie dokonano pomniejszenia kwoty ustalonego umową ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych za miesiące lipiec, sierpień i wrzesień 2012 r. dla trzech pracowników Urzędu z tytułu nieobecności w miejscu pracy z powodu choroby,

⁶ Dz. U. z 2014 r. poz. 1115 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2014 r. poz. 1202

zawyżając jego wypłatę ogółem o kwotę 63,84 zł. Nieprawidłowość narusza § 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy⁹ W trakcie trwania kontroli, w dniu 12.02.2014 r. pracownicy dokonali wpłaty nienależnie pobranych kwot wraz odsetkami.

W zakresie zamówień publicznych

Od Wykonawcy zadania pn. Przebudowa pomieszczeń biurowych w starym budynku Urzędu Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim przy ul. Głogowskiego 3/5 przyjęto zabezpieczenie należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek w formie jednej gwarancji ubezpieczeniowej Nr 3033084/8400 z dnia 10.09.2012 r. ważnej od dnia 11.09.2012 r. do dnia 10.01.2013 r. z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy – kwota 33.476,00 zł oraz ważnej od dnia 11.01.2013 r. do 26.01.2016 r. z tytułu rękojmi za wady fizyczne – kwota 6.695,20 zł. Przyjęcie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek w postaci jednego dokumentu uniemożliwia zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania go przez zamawiającego za należyście wykonane zgodnie z postanowieniami zawartej umowy (§ 8 pkt 3) oraz art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰. Ponadto w pkt 20 specyfikacji istotnych warunków zamówienia Zamawiający zamieścił uwagę, że wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formach niepieniężnych (gwarancja, poręczenie) wykonawca złoży w postaci dwóch dokumentów: jeden opiewający na 80% wartości zabezpieczenia, a drugi na 20%.

W latach 2008 – 2012 obsługę bankową budżetu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski prowadził Bank PKO BP SA z siedzibą w Warszawie na podstawie umowy z dnia 30 lipca 2008 roku, zawartej na czas oznaczony od dnia 01.08.2008 r. do dnia 31.07.2012 r. Wyboru banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego. W dniu 30 lipca 2012 r. zawarto Aneks Nr 28 do przedmiotowej umowy, na mocy którego dokonano zmiany terminu obowiązywania umowy określając, że umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 sierpnia 2008 r. do dnia 31 grudnia 2012 r. oraz wprowadzono opłaty i prowizje. W okresie od sierpnia do grudnia 2012 r. Gmina poniosła wydatki z powyższego tytułu w ogólnej kwocie 7.544,90 zł. Nieprawidłowość narusza art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

W wyniku kontroli postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w 2012 r. w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „Kompleksowa obsługa bankowa budżetu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski i jednostek budżetowych Gminy w okresie od 01.08.2012 do 31.07.2016” stwierdzono następujące nieprawidłowości :

➤ Wykonawca, którego oferta została wybrana za najkorzystniejszą nie załączył do oferty wykazu wykonanych lub wykonywanych przez okres nie krótszy niż jeden rok usług

⁹ Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.

¹⁰ Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.

obsługi budżetu jednostki samorządu terytorialnego, którego wielkość wynosiła co najmniej 100.000.000,00 zł, w okresie ostatnich trzech lat przed upływem składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy – w tym okresie, z załączeniem dokumentów potwierdzających, że usługi były wykonane należycie. Wymagane było wykazanie minimum jednej tego rodzaju usługi. Powyższe stanowi naruszenie postanowień wynikających z treści pkt 6.I ppkt 3 Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Nie wezwanie wykonawcy do uzupełnienia złożonych dokumentów stanowi naruszenie art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

➤ Z wykonawcą zawarto dodatkową umowę o objęcie rachunków bankowych usługą Cash Pool Kompensacyjny – rachunek skonsolidowany na okres od dnia 01.08.2012 r. do 31.07.2016 r. Zgodnie z umową ustalono, że za uruchomienie rachunków bank pobierze jednorazową opłatę w wysokości 500,00 zł, natomiast miesięczna opłata wyniesie 30,00 zł od każdego rachunku. Usługą objęto 29 rachunków, co stanowi kwotę 870,00 zł miesięcznie. W okresie od 1 sierpnia do 31 grudnia 2012 r. Gmina poniosła wydatki z tego tytułu w ogólnej kwocie 4.850,00 zł. Biorąc pod uwagę termin obowiązywania umowy, tj. do dnia 31 lipca 2016 r. Gmina poniesie dodatkowe koszty w związku z usługą bankową w ogólnej kwocie 42.260,00 zł. Zgodnie z art. 29 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych przedmiot zamówienia opisuje się w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty. W zaistniałej sytuacji przedmiot zamówienia na zadanie obejmujące bankową obsługę budżetu nie został opisany prawidłowo.

W zakresie gospodarki mieniem

Przed ogłoszeniem pisemnego przetargu nieograniczonego na łączną sprzedaż niezabudowanej działki gruntu nr 114 (Obr.35, ark. 4) o powierzchni 0,8045 ha, położonej w Ostrowcu Świętokrzyskim w rejonie ulic Aleja 3 Maja – Ferdynanda Focha, objętej księgą wieczystą nr KIIO/00000020/6 oraz udziału we własności niezabudowanej działki gruntu nr 20 (Obr. 35, ark. 4) o powierzchni 0,1943 ha, położonej w Ostrowcu Świętokrzyskim w rejonie ulic Aleja 3 Maja – Ferdynanda Focha, objętej księgą wieczystą nr KIIO/00009856/8 nie dokonano przeliczenia ceny wywoławczej na równowartość euro, według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego w danym dniu, co stanowi naruszenie § 6 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, który stanowi, że przeliczenia ceny wywoławczej na równowartość euro dokonuje się nie wcześniej niż 7 dni przed terminem pierwszego ogłoszenia o przetargu.

Z przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości zabudowanej położonej w Ostrowcu Świętokrzyskim przy ulicy Cegielnianej o powierzchni 0,0790 ha, oznaczonej jako działka Nr 119 (Obr. 35, ark. 3), dla której prowadzona jest księga wieczysta KIIO/00017609/1 zakończonego wynikiem negatywnym nie sporządzono protokołu, co stanowi naruszenie przepisu § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

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 Ostrowiec Świętokrzyski poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Prezydent 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 Prezydent, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miasta, 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). Prezydent 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 Prezydencie (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. Ewidencję księgową środków trwałych prowadzić w sposób uniemożliwiający modyfikację dokonanych zapisów, stosownie do art. 13 ust. 5, art. 23 ust. 1 i ust. 5 oraz art. 71 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Księgi rachunkowe – przy użyciu komputera prowadzić z zastosowaniem programu komputerowego, zapewniającego zachowanie właściwych procedur i środków chroniących przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu zawierającego dane określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z art. 23 ust. 1 w związku z art. 71 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2. Do przychodów Urzędu zaliczać środki klasyfikowane do rozdziału 85212, paragrafu 2360 przekazywane przez inne gminy tytułem zwrotu świadczeń alimentacyjnych przez dłużników, stosownie do § 7 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

zakońców budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

3. Dochody związane z realizacją zadań zleconych z tytułu udostępniania danych osobowych odprowadzane z kasy ujmować w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w pkt 17 załącznika nr 3 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz w kolumnie "Dochody wykonane ogółem" sprawozdania Rb-27ZZ wykazywać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej oraz do kasy jednostki zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹¹.

4. Nie wykazywać w deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy nieruchomości będących w posiadaniu jednostek zależnych.

5. Egzekwować od jednostek oświatowych Gminy Ostrowiec Św. obowiązek złożenia deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt. 4 lit. b ustawy z 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.

6. Przekazać Szkole Podstawowej Nr 7 w trwałe zarząd nieruchomości użytkowane na cele oświatowe zgodnie z art. 4 pkt. 10 i art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

7. Wartość dokonanych kompensat w celu ustalenia właściwej kwoty dochodów i wydatków budżetowych gminy wykazywać w ewidencji księgowej oraz we wszystkich sprawozdaniach budżetowych zarówno w zakresie dochodów budżetowych jak i wydatków budżetowych, tak aby księgi i sprawozdania odzwierciedlały stan rzeczywisty.

8. Czynności służbowe realizowane w miejscu wykonywania umowy o pracę, a określone zakresem czynności pracownika (w tym związane z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców), których wykonanie wymaga potrzeby pozostania przez tego pracownika po godzinach pracy - zlecać jako pracę w godzinach nadliczbowych, stosownie do art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. Nie zawierać z pracownikami Urzędu umów zleceń na zadania wynikające ze stosunku pracy.

9. Zwrotu kosztów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych dokonywać po pomniejszeniu ustalonego ryczałtu za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych, stosownie do § 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

10. Od wykonawców zamówień publicznych egzekwować obowiązek wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (jeżeli było żądane) w formie ustalonej w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz wskazanej w zawartej umowie, w sposób umożliwiający zwrot zabezpieczenia zgodnie z przepisami art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

¹¹ Dz. U. z 2014 r. poz. 119

11. Przestrzegać zakazu wprowadzania istotnych zmian do zawartej umowy, chyba że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany, stosownie do art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

12. Wzywać wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego dokumentów do ich złożenia w wyznaczonym terminie, stosownie do art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

13. Przedmiot zamówienia opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty stosownie do art. 29 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

14. Przeliczenia ceny wywoławczej na równowartość euro dokonywać się nie wcześniej niż 7 dni przed terminem pierwszego ogłoszenia o przetargu, według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego w tym dniu stosownie do § 6 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

15. Z przeprowadzonego przetargu – również zakończonego wynikiem negatywnym – sporządzać protokół, w którym zamieszczać wszystkie informacje wskazane w przepisach § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

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 Prezydenta 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.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

Rada Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego