REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
ul. Targowa 16, tel. 363-11-22 (25)
Kielce 15, skr. poczt. 11
25-520 KIELCE
290339370

KOPIA 04 LIP. 2016

Kielce, 4 lipca 2016 r.

WK.60.7.2080.2016

Pan Sławomir Kopacz
Wójt Gminy Bieliny

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych[1], przeprowadziła w okresie od 3 marca 2016 roku do 9 maja 2016 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Bieliny za 2015 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 16 maja 2016 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Bieliny. Kontrola wykazała także nieprawidłowe wykonanie wniosku pokontrolnego zawartego w wystąpieniu pokontrolnym WK-60.53.2012.1042.2013 z dnia 8.03.2013 roku w zakresie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Wykazane nieprawidłowości i uchybienia stwierdzone w toku kontroli dotyczyły, w szczególności:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

W wyniku kontroli obowiązującej w 2015 roku dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 0050.52.2014 Wójta z dnia 18 czerwca 2014 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w załączniku nr 1 do ww. zarządzenia w rozdziale II „Sposób i zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych" nie zawarto wykazu ksiąg rachunkowych, w tym prowadzonych techniką ręczną. Zawarto tylko zapis, iż *„księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu komputera, w języku polskim i w walucie polskiej a wybrane analityki do kont syntetycznych są prowadzonych ręcznie w postaci kartotek"*. W 2015 roku prowadzono techniką ręczną księgi rachunkowe jednostki w zakresie ewidencji szczegółowej do kont 011 „Środki trwałe", 013 „Pozostałe środki trwałe" (księgi inwentarzowe) oraz w zakresie ewidencji księgowej konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych",
- w księgach rachunkowych Urzędu Gminy dokonywano zapisów na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami", które nie zostało przyjęte do stosowania w zakładowym planie kont i nie określono zasady jego funkcjonowania,
- opis konta 130 „Rachunek bieżący jednostki" zawarty w ww. polityce rachunkowości nie jest dostosowany do faktycznych zasad funkcjonowania tego konta w księgach rachunkowych Urzędu w zakresie dochodów, gdyż dochody zasadniczo realizowane są na rachunkach budżetu (konto 133).

Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a) i lit. b) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości[2] oraz § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów

[1] Dz. U. z 2016 r. poz. 561
[2] Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości,

295/2016

jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej[3].

W 2015 roku w ewidencji konta 133 „Rachunek budżetu" ujmowano operacje na podstawie wyciągów bankowych i PK, zamiast tylko WB, co jest niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 133 określonymi w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości i zasadami określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., zgodnie z którymi konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Ponadto operacje dotyczące wody, ścieków i śmieci ujmowano zbiorczo, bez dowodu zbiorczego, co skutkuje niemożnością porównania zapisów w ewidencji księgowej z dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę zapisu, co narusza z art. 20 ust. 3 pkt 1, art. 23 ust. 4 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Zdarzenia polegające na podjęciu gotówki czekiem z rachunku bankowego do kasy Urzędu ujmowano na koncie 130 wg jednej klasyfikacji na podstawie wyciągu bankowego, następnie na podstawie raportu kasowego, w tym samym dniu wyksięgowywano z konta 130 ze znakiem minus (strona Ma) kwotę pobraną czekiem i jednocześnie po stronie Ma tego konta ujmowano wg klasyfikacji wydatków kwoty wynikające z danego Raportu kasowego. Kwoty te nie były zwrotami wydatków czy ich korektą. W analogiczny sposób dokonywano zapisów na koncie 135. Zgodnie z art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości zapisy ujemne mogą być stosowane tylko dla poprawnie stwierdzonych błędów, a wprowadzone zapisy pod datą operacji (WB) były prawidłowe. Zatem stosowane ujemne zapisy nie dotyczyły poprawienia stwierdzonych błędów. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania kont 130 i 135 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont przy księgowaniu na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami", zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki" nw. operacji gospodarczych:

- rozrachunki z tytułu należnych składek członkowskich w kwocie ogółem 30.219,43 zł za przynależność Gminy Bieliny do Związku Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej, Związku Gmin Gór Świętokrzyskich oraz Związku Miast i Gmin Regionu Świętokrzyskiego,
- rozrachunki z tytułu należnych składek członkowskich w kwocie ogółem 25.580,00 zł za przynależność Gminy Bieliny do Stowarzyszenia „Lokalna Grupa Działania – Wokół Łysej Góry", Lokalna Organizacja Turystyczna „Partnerstwo Ziemi Świętego Krzyża" oraz Regionalna Organizacja Turystyczna Województwa Świętokrzyskiego,
- wpłata w kwocie ogółem 3.844,47 zł na rzecz Świętokrzyskiej Izby Rolniczej w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego.

Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

W zakresie klasyfikacji wydatków stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- wydatek w kwocie 5.000,00 zł dotyczący naprawy samochodu pożarniczego został zaklasyfikowany do § 4300 „Zakup usług pozostałych", zamiast do § 4270 „Zakup usług remontowych",

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

- wydatki dotyczące dotacji celowych udzielanych podmiotom spoza sektora finansów publicznych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w kwocie 3.138,00 zł (rozdział 85153) oraz w kwocie 145.714,28 zł (rozdziały: 63003, 85154, 85415, 92195, 92605) zostały zaklasyfikowane odpowiednio do § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych" oraz do § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom", zamiast do § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego",
- wydatek w kwocie 88.947,00 zł z tytułu wymiany pieca centralnego ogrzewania w Szkole Podstawowej w Makoszynie został zaklasyfikowany do działu 700 „Gospodarka mieszkaniowa", rozdziału 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami", zamiast do działu 801 „Oświata i wychowanie", rozdziału 80101 „Szkoły podstawowe".

Powyższe narusza zasady klasyfikacji budżetowej działów, rozdziałów i paragrafów wydatków określone w załącznikach nr 1, 2 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych[4].

W zakresie dochodów budżetowych:

Wpłaty podatków (od nieruchomości, rolnego, leśnego) dokonywane u inkasentów niezależnie od daty wpłaty ujmowane były w ewidencji na kartotekach kontowych podatników pod datami odprowadzenia przez inkasenta pobranych kwot podatków, zamiast pod faktyczną datą wpłaty, co narusza art. 60 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

Stwierdzono, że organ podatkowy nie prowadził systematycznie czynności windykacyjnych w stosunku do gospodarstw domowych zalegających z zapłatą opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za okres 2013 - 2015. Nie wystawiano na bieżąco i nie doręczano upomnień oraz wystawiano upomnienia kilkakrotnie na te same zaległości. Tytuły wykonawcze wystawiono i przesłano do Urzędu Skarbowego ze znacznym opóźnieniem w stosunku do zaległości objętych upomnieniami dostarczonymi w 2013 i 2014 roku, co 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 czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych[5], w związku z art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji[6].

W zakresie wydatków bieżących:

W dniu 24.05.2013 roku pomiędzy Gminą Bieliny reprezentowaną przez Wójta, przy kontrasygnacie Skarbnika, a Deloitte Legal, Pasternak, Korba i Wspólnicy, Kancelaria Prawnicza Sp.k., z siedzibą w Warszawie została zawarta umowa na świadczenie usług doradztwa prawnego polegających na zastępstwie procesowym, na podstawie udzielonego pełnomocnictwa procesowego, w postepowaniach o zwrot podatku od towarów i usług (VAT) oraz w innych powiązanych z nimi postępowaniach, jak również doradztwie prawnym w zakresie zastępstwa procesowego, mającego

[4] Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku,
[5] Dz. U. z 2014 r. poz. 656, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku,
[6] Dz. U. z 2016 r. poz. 599, dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

charakter pomocniczy wobec powyższej podstawowej usługi prawniczej, obejmującym analizę zasadności podniesienia przez Zamawiającego możliwych roszczeń ukierunkowanych na optymalizację rozliczeń VAT (§ 1 umowy). Okres realizacji ustalono na czas zawarcia umowy do zakończenia postepowań związanych z przedmiotem umowy, jednak nie dłużej niż do 31 grudnia 2015 roku, a następnie aneksem Nr 1 okres realizacji zmieniono na nie dłużej niż do 30 kwietnia 2017 roku. Umowa nie określa kwoty nominalnej wynagrodzenia należnego wykonawcy za wykonanie przedmiotu tejże umowy.

W wyniku realizacji postanowień umowy Gmina Bieliny poniosła w dniu 28.04.2015 roku wydatek w kwocie 130.806,73 zł netto (160.892,28 zł brutto) na podstawie wystawionej przez Deloitte Legal, Pasternak, Korba i Wspólnicy, Kancelaria Prawnicza Sp.k. faktury Nr DL-1008525 z dnia 26.03.2015 roku za wykonanie usługi doradztwa prawnego.

Umowa została zawarta w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie wolnej ręki na podstawie art. 5 ust. 1b, w związku z art. 66 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych[7].

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 Zamawiający zamówienia naruszył treść 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 oraz ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o finansach publicznych[8]. Ponadto brak określenia wartości nominalnej wynagrodzenia w umowie uniemożliwia ustalenie, czy zaciągnięte przez Wójta zobowiązanie mieściło się w granicach planu finansowego wydatków Urzędu Gminy, 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.

Ustalono ponadto, iż nie dokonano ustalenia wartości szacunkowej niniejszego zamówienia przed wszczęciem postępowania, co narusza art. 35 ust. 1, w związku z art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wyżej wspomniana umowa wykraczająca terminem realizacji poza rok budżetowy nie została ujęta w załączniku nr 2 „Wykaz Przedsięwzięć do WPF" do uchwał Rady Gminy Nr XLI/287/13 z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie WPF Gminy na lata 2014-2025 i Nr III/13/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie WPF Gminy na lata 2015-2028, co narusza z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

---

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

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

W zakresie rozliczeń z gminnymi jednostkami organizacyjnymi:

Sprawozdania finansowe dwóch samorządowych instytucji kultury (Centrum Tradycji, Turystyki i Kultury Gór Świętokrzyskich oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Bielinach) za 2014 rok nie zostały zatwierdzone przez organ zatwierdzający w ciągu 6 miesięcy od dnia bilansowego, co stanowi naruszenie art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

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 Bieliny 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 Bieliny 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, 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. Opracować prawidłowo i w sposób kompletny politykę rachunkowości, w tym zakładowy plan kont, stosownie do art. 10 ust. 1, w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, dostosowując dokumentację przyjętych zasad do przepisów prawa i potrzeb jednostki. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont jest niewystarczająca do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji uzupełnić zakładowy plan kont o konta dodatkowe, stosownie do § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

2. Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu" dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, według których zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.
3. W przypadku dokonywania zapisów w księgach rachunkowych zbiorczo, sporządzać zbiorcze dowody księgowe, w których wyszczególniać pojedynczo każdy dowód źródłowy, stosownie do art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
4. Księgi rachunkowe prowadzić w sposób umożliwiający stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności aby udokumentowanie zapisów pozwalało na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
5. Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki" i 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFŚS)" dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów stwierdzających dokonanie danej operacji np. podjęcie gotówki do kasy ujmować na podstawie wyciągu bankowego, stosownie do art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
6. W księgach rachunkowych Urzędu ujmować operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont jednostki określnych w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości i w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, a w szczególności rozrachunki z tytułu składek członkowskich za przynależność Gminy Bieliny do związków i stowarzyszeń oraz rozrachunki z tytułu ujęcia odpisu 2% uzyskanych wpływów podatku rolnego do Świętokrzyskiej Izby Rolniczej w Kielcach ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki".
7. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów pochodzących ze źródeł zagranicznych.
8. Wpłaty podatków dokonane u inkasentów ujmować w ewidencji na kontach podatników pod datą pobrania podatku przez inkasenta, zgodnie z art. 60 § 1 Ordynacji podatkowej.
9. Poboru opłaty targowej dokonywać w drodze inkasa, stosownie do § 3 uchwały Nr XI/84/03 Rady Gminy z dnia 10 grudnia 2003 roku w sprawie wysokości opłaty targowej.
10. 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 upomnienie i wystawiać tytuły wykonawcze, stosownie do § 7 i § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych[9], 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 rozważać możliwość

[9] Dz. U. z 2015 r. poz. 2367,

podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 cytowanego rozporządzenia.

11. 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.
12. Nie udzielać zamówień publicznych w trybie wolnej ręki jeżeli przedmiot umowy obejmuje zastępstwo procesowe w postępowaniach o zwrot podatku VAT oraz innych powiązanych z nim postępowaniach, mając na uwadze art. 5 ust. 1b, w związku z art. 66 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
13. 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 ustawy o finansach publicznych.
14. Ustalać wartość zamówienia publicznego przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z art. 35 ust. 1, w związku z art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
15. 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.
16. Sprawozdania finansowe samorządowych instytucji kultury za każdy rok obrotowy zatwierdzać w terminie określonym art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej[10].

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje 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 Bieliny

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rekas