



Kielce, dnia 30 stycznia 2024 r.

WK.60.22.2024

Pan Tomasz Lato
Wójt Gminy Mastów

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 okresie od dnia 17 czerwca do dnia 23 sierpnia 2024 r. (z przerwami) w Urzędzie Gminy Mastów kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Mastów** za 2023 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 5 grudnia 2024 r.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Mastów. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej podatków do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ustalono, iż w 2023 r. przypisu należności na 7 kontach szczegółowych podatków lokalnych osób fizycznych oraz prawnych dokonano w pod datą inną niż data faktycznego doręczenia podatnikowi decyzji wymiarowej określającej wysokość zobowiązania podatkowego lub datą złożenia deklaracji podatkowej. Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 2 ust. 1 pkt 10 oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego², w związku z art. 21 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa³.
2. W zakresie wykazywania skutków finansowych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2023 rok ustalono następujące nieprawidłowości:
 - a) w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek” w podatku od środków transportowych od osób fizycznych zaniżono skutki o 10.816,59 zł w wyniku przyjęcia nieprawidłowej górnej stawki podatkowej przewidzianej dla ciągników siodłowych i balastowych

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 7, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów do 36 ton włącznie, zamiast prawidłowej górnej stawki podatkowej dla ciągników siodłowych i balastowych o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów powyżej 36 ton.

- b) w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa – rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru” w podatku od nieruchomości od osób fizycznych zaniżono skutki o kwotę 63.343,00 zł w związku z niewykazaniem skutków wynikających z jednej decyzji Wójta w sprawie rozłożenia płatności na raty. Nieprawidłowości naruszają § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴, w związku § 3 ust. 1 pkt 8 i pkt 10 lit. b) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.
3. Wydatki dotyczące działalności Gminnej Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomani za 2022 roku w kwotę 37.898,10 zł oraz za 2023 roku w kwocie 46.168,50 zł ujęto w dziale 750 rozdział 75023, zamiast w dziale 851 rozdział 85154 i 85153. Powyższe narusza postanowienia Załącznika Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.⁵

II. W zakresie budżetu:

1. Opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej Kielcach w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetu planowanego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Masłów na 2023 rok oraz w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetu planowanego w uchwale budżetowej Gminy Masłów na 2023 rok nie zostały opublikowane na zasadach określonych w ustawie o dostępie do informacji publicznej, co narusza art. 246 ust. 2-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶.
2. Umowa Nr Fn.272.139.2021.AK na bankową obsługę budżetu Gminy zawarta z Getin Noble Bank Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie w dniu 28.12.2021 r. na czas określony od dnia od dnia 01.02.2022 r. do dnia 31.01.2024 r. (od 03.10.2023 r. przeniesienie działalności do Banku BFG S.A., który z dniem 13.10.2023 r. zmienił nazwę na VeloBank S.A.) oraz umowa ramowa w zakresie produktów bankowych Banku Spółdzielczego Nr 16/2023 zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Łopusznie z siedzibą ul. Przedborska 10 w dniu 08.12.2023 r. zawarta na czas określony od dnia 08.12.2023 r. do dnia 30.11.2026 r. uwzględniały prowadzenie rachunków bankowych dla dwóch samorządowych instytucji kultury - posiadających osobowość prawną, tj. Gminnej Biblioteki Publicznej w Masłowie oraz Centrum Edukacji i Kultury „Szklany Dom” w Ciekotach. Nieprawidłowość narusza art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej⁷.

⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 454 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.

⁶ Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 87, dalej ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej

III. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Nie egzekwowano obowiązku złożenia przez Starostę Kieleckiego reprezentującego Skarb Państwa deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2019 - 2024. Z ewidencji gruntów i budynków wynika, że na terenie Gminy znajdują się nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa które nie zostały oddane w posiadanie zależne oraz nieruchomości będące we władaniu samoistnym Skarbu Państwa sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako: B – tereny mieszkaniowe, Bi – inne tereny zabudowane, Bp – zurbanizowane tereny niezabudowane lub w trakcie zabudowy. W czasie kontroli wezwano podatnika do złożenia deklaracji. Nieprawidłowość narusza art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 oraz art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁸ oraz art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁹.
2. Nie sporządzono oraz nie przedłożono Radzie Gminy projektów uchwał w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku budowy urządzeń infrastruktury technicznej, w wyniku podziału nieruchomości oraz połączenia i ponownego podziału nieruchomości, co narusza art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym¹⁰, w związku z art. 98 a, art. 98 b i art. 146 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ustalono, że w latach 2022-2023 wystąpiły okoliczności do ustalenia opłat adiacenckich z tytułu budowy urządzeń infrastruktury technicznej oraz w wyniku podziału nieruchomości.

IV. W zakresie wydatków budżetowych oraz zamówień publicznych:

1. Dnia 23.08.2018 r. udzielono zamówienia publicznego na wykonanie projektu odwodnienia terenów zlokalizowanych w obrębie ul. Granicznej w Woli Kopcowej – zakres 1 i zakres 2 o wartości 99.800,00 zł, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego. Termin wykonania przedmiotu umowy określono do dnia 20.12.2018 r. W wyniku kolejno zawartych 3 aneksów do umowy wydłużono termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 30.04.2020 r. Dnia 22.07.2024 r. Zamawiający i Wykonawca podpisali „Oświadczenie o odstąpieniu od umowy” ze względu na brak wykonania zadania. Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:
 - a) Zamawiający nie dokonał czynności potwierdzających możliwość realizacji przedmiotowego zadania oraz udzielenia zamówienia publicznego. Z pism Wykonawcy o przedłużenie terminu realizacji umowy oraz wyjaśnień Zamawiającego wynika, że przedmiot zamówienia nie był możliwy do realizacji zarówno na etapie udzielania zamówienia publicznego jak również w czasie realizacji umowy, w szczególności ze względu na brak zgody mieszkańców na lokalizację rowów i kanałów odwadniających na gruntach stanowiących ich własność. Nieprawidłowość narusza art. 7 ust 1 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹¹ w zakresie przygotowania postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie zasady uczciwej konkurencji oraz zasady przejrzystości.

⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 70 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

¹⁰ Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

¹¹ Dz.U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.

- b) Z pisma z dnia 06.12.2018 r. wynika, że Zamawiający wymagał od Wykonawcy wykonania koncepcji odwodnienia terenów sporządzonej w uzgodnieniu z Urzędem Gminy, pomimo że przedmiot umowy oraz zakres obowiązków Wykonawcy nie zawierały takich zadań, co narusza § 1 ust. 3 oraz § 3 ust. 1 umowy Nr BiGP.272.200.2018.JR z dnia 23.08.2018 r. na wykonanie projektu odwodnienia terenów zlokalizowanych w obrębie ul. Granicznej w Woli Kopcowej.
- c) Uwzględniano wnioski Wykonawcy o przedłużenie terminu wykonania przedmiotu zamówienia bez ich weryfikacji. Wnioski nie zawierały dokumentów potwierdzających wskazane w nich okoliczności. Zamawiający m.in. nie ustalił, na czym polegała wskazana przez Wykonawcę we wnioskach przesłanka niezgodność map ze stanem faktycznym. Nie ustalono zasadności oraz prawidłowości obliczenia okresu wydłużenia umowy wskazanego we wnioskach Wykonawcy. Nieprawidłowość narusza pkt 25.3.1 specyfikacji istotnych warunków zamówienia z dnia 12.07.2018 r.
- d) Dokonywano zmiany terminu wykonania umowy ze względu na inne przesłanki aniżeli wskazane w pkt 25.3.1 specyfikacji istotnych warunków zamówienia z dnia 12.07.2018 r. Zgodnie z pkt 25.3.1 s.i.w.z., zmiana terminu wykonania przedmiotu umowy mogła nastąpić o czas otrzymania wszelkich opinii, uzgodnień oraz decyzji administracyjnych.
- e) Treść ww. pkt 25.3.1 s.i.w.z. była niezgodna z art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, albowiem nie zawierała charakteru oraz warunków wprowadzenia zmian zawartej umowy. Prawo do dokonania zmiany umowy przysługiwało jedynie w przypadku precyzyjnego opisu okoliczności uzasadniających zmianę umowy oraz dokładnego określenia modyfikacji, które nastąpią w przypadku wystąpienia wskazanych okoliczności. W związku z powyższym brak było przesłanek do zmiany umowy Nr BiGP.272.200.2018.JR z dnia 23.08.2018 r.
- Zaniechanie czynności w zakresie przygotowania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, brak koncepcji realizacji zadania, brak uzgodnień z właścicielami nieruchomości w konsekwencji uniemożliwiły terminową realizację zadania oraz realizację zaciągniętego zobowiązania, co narusza art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
- Nieprawidłowości z zakresu przygotowania, realizowania i nadzorowania wykonywania umowy, świadczą o braku funkcjonowania prawidłowej kontroli zarządczej, co narusza art. 68 w związku z art. 69 ust. pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
2. Zamawiający dnia 26.01.2023 r. zamieścił plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023 w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej, tj. po upływie 35 dni od przyjęcia budżetu, co narusza art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹².
3. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Świadczenie usług polegających na wywozie i unieszkodliwianiu odpadów komunalnych z pojemników zlokalizowanych przy budynku Centrum Szkolenia Młodzieżowych Drużyn Pożarniczych w miejscowości Mąchocice Kapitulne, przy budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w miejscowości Wola Kopcowa, przy budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w miejscowości Masłów Pierwszy oraz przy Urzędzie Gminy Masłów” przeprowadzonym na podstawie Zarządzenia nr 2/2021 Wójta z dnia 12 stycznia 2021 r. w sprawie

¹² Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

- wprowadzenia w Urzędzie Gminy Mastów Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000,00 zł stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:
- a) Nie wysłano zapytania ofertowego do trzech potencjalnych wykonawców lub upublicznienia zapytania na stronie internetowej BIP, co narusza § 6 ww. regulaminu, zgodnie z którym pracownik ds. zamówień publicznych lub Wnioskujący dokonuje rozeznania cenowego z zachowaniem formy pisemnej poprzez upublicznienie zapytania na stronie internetowej BIP UG Mastów. Zaproszenie do składania ofert sporządza się według wzoru określonego w załączniku nr 2 określając przedmiot zamówienia i warunki jego realizacji oraz podając termin i miejsce składania ofert. Termin ten nie może być krótszy niż 3 dni od daty przekazania/opublikowania zapytania ofertowego,
 - b) Przeprowadzono negocjacje z wykonawcą bez stosowania procedury wyboru najkorzystniejszej oferty na podstawie wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do regulaminu, pomimo że nie zachodziła konieczność pilnego wykonania zamówienia, co narusza § 6 Regulaminu.
4. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn. „Budowa placu zabaw w ramach zadania pn. Dofinansowanie budowy nowego placu zabaw przy Szkole Podstawowej im. J. Korczaka w Woli Kopcowej” trzem wykonawcom którzy wnieśli wadium w formie pieniężnej dokonano jego zwrotu po upływie 8 dni od dnia zawarcia umowy, co narusza art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo Zamówień publicznych.
5. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn. „Rozbudowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej w gminie Mastów w ramach dofinansowania z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych” stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:
- a) nie wyegzekwowano od wykonawcy części 4 zamówienia przedłużenia ważności zabezpieczenia należytego wykonania umowy na cały okres realizacji zamówienia, w związku z zawarciem aneksów do umowy wydłużających termin realizacji inwestycji. Powyższe narusza art. 449 ust. 3 w związku z art. 452 ust. 9 ustawy Prawo zamówień publicznych.
 - b) Zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy:
 - część 1 - po upływie 162 dni od dokonania odbioru końcowego,
 - część 2 - po upływie 169 dni od dokonania odbioru końcowego,
 - część 3 - po upływie 175 dni od dnia dokonania odbioru końcowego,
 - część 5 - po upływie 222 dni od dnia odbioru końcowego.Powyższe narusza art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z art. 267 ust. 2 pkt 8 przedmiotowej ustawy, zgodnie z którymi Zamawiający w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.

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

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy 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 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, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Gminy, 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. Przypisów należności dokonywać na szczegółowym koncie podatnika pod datą złożenia deklaracji, pod datą faktycznego doręczenia podatnikowi decyzji wymiarowej określającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 10 oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r., w związku z art. 21 § 1 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
2. W sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP wykazywać prawidłowe kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 1 pkt 8 i pkt 10 lit. b) „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.
3. Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP wraz z uzasadnieniem za 2023 rok i przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, w terminie 5 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i ust. 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
4. Wydatki dotyczące działalności Gminnej Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomani ujmować w dziale 851 rozdział 85154 i 85153 zgodnie z postanowieniami Załącznika Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów

z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

5. Publikować na zasadach określonych w ustawie o dostępie do informacji publicznej opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetu planowanego odpowiednio w projekcie uchwały budżetowej oraz w uchwale budżetowej, stosownie do art. 246 ust. 2-3 ustawy o finansach publicznych.
6. Nie obejmować samorządowych instytucji kultury umową bankowej obsługi budżetu Gminy, stosownie do art. 17 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.
7. Dokonywać czynności sprawdzających złożonych deklaracji mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2-3 ustawy Ordynacja podatkowa.
8. Egzekwować od Starosty Kieleckiego obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości w imieniu Skarbu Państwa, stosownie do art. 3 ust. 1 i art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Poinformować Izbę o skutkach finansowych podjętych działań.
9. Przedłożyć Radzie Gminy projekty uchwał w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej, stosownie do art. 98a, art. 98b i art. 146 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
10. Weryfikować wnioski wykonawcy o przedłużenie terminu wykonania umowy, a zmiany umowy dokonywać zgodnie z art. 455 ustawy Prawo zamówień publicznych.
11. Na bieżąco monitorować realizację powierzonych Wykonawcom zadań, aby była możliwa terminowa ich realizacja, a wydatki mogły być dokonywane zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
12. Podejmować działania zapewniające realizację celów i zadań jednostki w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. W tym zakresie zapewnić funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej stosownie do art. 69 i art. 68 ustawy o finansach publicznych.
13. Przygotowywać i przeprowadzać postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie zasady uczciwej konkurencji oraz zasady przejrzystości, stosownie do art. 16 pkt 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
14. Sporządzać plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych, jakie jednostka przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym oraz zamieszczać przedmiotowy plan w Biuletynie Publicznych oraz na stronie zamawiającego, nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
15. Zapewnić przestrzeganie obowiązujących w Urzędzie regulacji wewnętrznych w zakresie udzielania zamówień publicznych, o wartości mniejszej niż 130.000,00 zł.
16. Zwrotu wadium wniesionego w formie pieniężnej dokonywać w terminie 7 dni od dnia wystąpienia jednej z okoliczności upływu terminu związania ofertą, zawarcia umowy

w sprawie zamówienia publicznego, unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia, z wyjątkiem sytuacji gdy nie zostało rozstrzygnięte odwołanie na czynność unieważnienia albo nie upłynął termin do jego wniesienia, stosownie do art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

17. W przypadku żądania zabezpieczenia należytego wykonania umowy o udzielenie zamówienia publicznego, przestrzegać obowiązku posiadania zabezpieczenia tej umowy przez cały okres jej obowiązywania. W przypadku nieprzedłużenia lub niewniesienia nowego zabezpieczenia najpóźniej na 30 dni przed upływem terminu ważności dotychczasowego zabezpieczenia wniesionego w innej formie niż w pieniądzu, w sytuacji, w której zostaje przedłużony termin realizacji umowy, a zabezpieczenie wniesione przez wykonawcę posiada określony termin obowiązywania - krótszy niż (przedłużony) termin realizacji umowy - zamawiający zmienia formę na zabezpieczenie w pieniądzu, przez wypłatę kwoty z dotychczasowego zabezpieczenia, zgodnie z art. 449 ust. 3 w związku z art. 452 ust. 9 ustawy Prawo zamówień publicznych.
18. Zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, w terminie 30 dni od wykonania umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 448 w związku z art. 267 ust. 2 pkt 8 tej ustawy.

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 Wójta 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.

Damian Grzelka

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
(Dokument podpisany elektronicznie)

Do wiadomości:

Rada Gminy w Masłowie