REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
ul. Targowa 18, tel. 368-11-22 (25)
Kielce 15, skr. poczt. 11
25-520 KIELCE
290339310

Kielce, 15 stycznia 2016 r.

WK – 60.28.2015 161 .2016

URZĄD MIASTA I GMINY W SKALBMIERZU
WPŁYNĘŁO 18 STY. 2016
ilość załączników
podpis

Pan Michał Markiewicz
Burmistrz Miasta i Gminy Skalbmierz

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 Urzędzie Miasta i Gminy w Skalbmierzu w dniach od 28 września 2015 roku do 19 listopada 2015 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Skalbmierz za 2014 rok oraz inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i przekazano Burmistrzowi Miasta i Gminy Skalbmierz w dniu 19 listopada 2015 roku.

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

W zakresie długu publicznego

Gmina Skalbmierz w dniu w dniu 19.08.2013 roku zawarła umowę Nr S1580/KO/2013 o kredyt długoterminowy w kwocie 10.115.434,00 zł, pomimo że nie posiadała opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach o możliwości spłaty kredytu konsolidacyjnego zaciągniętego w 2013 roku, co narusza art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych[2].

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta i Gminy Skalbmierz na lata 2014 – 2028 przyjętej uchwałą Nr XXXV/189/2013 Rady Miejskiej z dnia 27 grudnia 2013 roku w planowej kwocie długu wykazano dług w kwocie 9.091.169,00 zł wynikający z umowy Nr S1580/KO/2013 o kredyt długoterminowy, natomiast nie ujęto w planowanej kwocie długu tytułu dłużnego w wysokości 2.252.250,00 zł wynikającego z transakcji polegającej na sprzedaży nieruchomości (zabudowanej obiektem sportowym) stanowiącej działkę Nr 674 położoną przy ul. Ppor. Sokoła 27 w Skalbmierzu o powierzchni 3,4244 ha z jednoczesnym zawarciem z jej nabywcą (Rafał Jan Gajda działającym w imieniu i na rzecz spółki pod firmą „Pośrednik Finansowy" spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu) umowy dzierżawy tej nieruchomości Nr 1/2014. Umowy zawarto jednym aktem notarialnym Rep. A numer 465/2014 z dnia 16.06.2014 roku. Umowa została zawarta na okres 24 miesięcy (2 lat), tj. do dnia 16.06.2016 roku. W § 5 „Postanowienia stron" strony postanowiły, że po zakończeniu umowy Dzierżawy oraz po uregulowaniu wszystkich zobowiązań wynikających z tej umowy, na wniosek Gminy Skalbmierz własność nieruchomości objętej tym aktem, zostanie przeniesiona z powrotem na Gminę Skalbmierz, w wykonaniu prawa odkupu Przedmiotu Dzierżawy od Spółki, za cenę określoną w niniejszej umowie sprzedaży i umowie Dzierżawy Nr 1/2014.
Zgodnie z w/w umową dzierżawy Nr 1/2014 Gmina zobowiązana została do wnoszenia czynszów dzierżawnych według harmonogramu czynszów dzierżawnych płatnych w 25 ratach w odstępach

[1] Dz. U. z 2012 r. poz.1113, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych,
[2] Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

comiesięcznych do 15-go dnia każdego miesiąca od dnia podpisania umowy dzierżawy. Wartość przedmiotu dzierżawy na dzień zawarcia umowy wynosi 2.252.250,00 zł. Czynsz dzierżawny został ustalony w wysokości 335.114,88 zł netto płatny w 25 ratach, I rata w kwocie 6.981,56 zł netto, kolejne 23 raty w kwocie 13.963,12 zł netto oraz ostatnia 25 rata w kwocie 6.981,56 zł netto.
W § 6 „Postanowienia ogólne" pkt 10 umowy dzierżawy zapisano, że po zakończeniu umowy dzierżawy Dzierżawca ma prawo wykupić Przedmiot dzierżawy od Wydzierżawiającego za cenę 2.252.250,00 zł netto.
Treść ekonomiczna powyższych umów (rozpatrywanych łącznie jako jedna konstrukcja prawna) wskazuje, że faktycznie strony tych umów, poprzez ich zawarcie, ukształtowały pomiędzy sobą stosunek zobowiązaniowy w postaci umowy leasingu, o którym mowa w art. 709[1] ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny[3] oraz że jest to transakcją z kategorii umów zaliczanych do państwowego długu publicznego tj. umowa zawarta z finansującym w którym ryzyko i korzyść z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy. Stosownie do w/w. art. 709[1]. Kodeksu cywilnego przez umowę leasingu finansujący zobowiązuje się, w zakresie działalności swego przedsiębiorstwa, nabyć rzecz od oznaczonego zbywcy na warunkach określonych w tej umowie i oddać tę rzecz korzystającemu do używania albo używania i pobierania pożytków przez czas oznaczony, a korzystający zobowiązuje się zapłacić finansującemu w uzgodnionych ratach wynagrodzenie pieniężne równe co najmniej cenie lub wynagrodzeniu z tytułu nabycia rzeczy przez finansującego.
Stosownie natomiast do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego[4], tytuły dłużne zaliczane do państwowego długu publicznego, sklasyfikowane zgodnie z § 3 pkt 2, dzielą się na kredyty i pożyczki, przy czym do tej kategorii zalicza się również umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym, które mają wpływ na poziom długu publicznego, papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona, umowy sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach, umowy leasingu zawarte z finansującym (np. z firmą „Pośrednik Finansowy" spółka z o.o. z siedzibą we Wrocławiu), w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy, a także umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu, z uwzględnieniem podziału na: krótkoterminowe – o pierwotnym terminie zapłaty nie dłuższym niż rok lub podlegające spłacie na żądanie, długoterminowe – o pierwotnym terminie zapłaty dłuższym niż rok. W przedmiotowej umowie dzierżawy nieruchomości zawarto postanowienia, które wskazują, że ryzyko i korzyści z tytułu własności zostały przeniesione na Gminę (korzystającego z rzeczy).
Kwota tytułu dłużnego wynikająca z w/w transakcji to cena sprzedaży nieruchomości, będąca kwotą finansowania, jaką Gmina obowiązana jest w wykonaniu prawa odkupu Przedmiotu Dzierżawy od Spółki, za cenę określoną w niniejszej umowie sprzedaży i umowie Dzierżawy Nr 1/2014. Ponoszone przez Gminę wydatki na czynsz dzierżawny (415.589,80 zł) należy traktować jako opłacanie kosztów udostępniania środków finansowych. Uchwałą Nr XXXVIII/202/2014 Rady Miejskiej z dnia 27 marca 2014 roku dokonano zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Skalbmierz na lata 2014 – 2028 (za III kwartał) w wierszu 1.2.1 „ze sprzedaży majątku" wykazano kwotę 2.205.000,00 zł. Uchwałą Nr VII/20/2015 Rady Miejskiej z dnia 26 marca 2015 roku dokonano zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skalbmierz na lata 2015 – 2028 , wykonanie 2014 w wierszu 2.1.3 „wydatki na

[3] Dz. U. z 2014 r. poz. 121 ze zm.
[4] Dz. U. Nr 298 poz. 1767

obsługę długu" wykazano kwotę 415.589,80 zł, oraz w wierszu 2.1.3.1 „odsetki i dyskonto" określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wykazano kwotę 415.589,80 zł oraz w wierszu 6 „Kwota długu" wykazano zadłużenie w kwocie 9.091.169,51 zł. Nierealistyczność prognozy długu dotyczy nie uwzględnienia uzyskanej ze sprzedaży składników majątkowych jako kwoty 2.252.250,00 zł długu z tytułu planowanego wykupu sprzedanej nieruchomości, która winna wynosić 11.343.419,51 zł i stanowiłaby 51,79% zadłużenia do dochodów wykonanych Gminy w kwocie 21.907.971,23 zł.
Stosownie do wskazanych przepisów art. 226 ust. 1 pkt 6 oraz art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób finansowania jego spłaty. Prognozę kwoty długu stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Ponadto wzór wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego ustalony Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego[5] przewiduje również wskazanie finansowania długu wydatkami, a obowiązek ten zostaje wypełniony poprzez wykazanie odpowiednich wielkości w pozycji 14 zawierającej dane uzupełniające o długu i jego spłacie. I tak w pozycji 14.2 wykazuje się kwotę długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu, w pozycji 14.3 wykazuje się wydatki zmieniające dług , w tym w pozycji 14.3.2 związane z umowami zaliczonymi do tytułów dłużnych wliczonych do państwowego długu publicznego.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W obowiązującej dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości nie określono:

- wykazu wszystkich faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych–dzienników częściowych mimo, że w ewidencji jednostki Urzędu Miasta i Gminy stosowano siedem dzienników częściowych, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości[6],
- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) ustawy o rachunkowości,
- zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" według klasyfikacji dochodów i wydatków, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy o rachunkowości,
- w zakładowym planie kont Urzędu Miasta i Gminy zasad ewidencji wydatków uznanych za wykonane w ramach funduszu sołeckiego w celu zapewnienia danych do wypełnienia kolumny 10 w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy o rachunkowości.

Kontrola sporządzanych raportów kasowych, wykazała następujące nieprawidłowości:

- w raportach kasowych dotyczących dochodów z tytułu opłaty skarbowej nie wymieniono pojedynczo operacji (np. kwitariusze od numeru 7368844 – 7368845 ujęto łącznie w pozycji 1 raportu kasowego Nr 151/2014 na kwotę 128,00 zł., od numeru 7368765 – 7368766 ujęto łącznie w pozycji 1 raportu kasowego Nr 113/2014 na kwotę 112,00 zł). Dokonywanie w raportach kasowych łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych z tytułu realizacji dochodów budżetowych, bez sporządzenia na tą

[5] Dz. U. z 2015 r. poz. 92,
[6] Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości,

okoliczność zbiorczego dokumentu księgowego służącego do dokonywania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, w którym dowody źródłowe muszą być pojedynczo wymienione narusza art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

– w raportach kasowych z wydatków budżetowych wystąpiły przypadki nie wskazania rodzaju dowodu i jego symbolu lub numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, na podstawie którego dokonano zapisu, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

W zakresie klasyfikacji budżetowej wydatków w 2014 roku stwierdzono, że:

– wydatki dotyczące spłat odsetek od kredytów w łącznej kwocie 415.589,80 zł., zostały zaklasyfikowane do § 8070 „Odsetki i dyskonto od skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych związanych z obsługą długu krajowego", zamiast do § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek",

– dochody z tytułu opłat pobieranych za zajęcie pasa drogowego na podstawie ustawy o drogach publicznych w łącznej kwocie 3.554,34 zł, zaklasyfikowano do działu 600 „Transport i łączność" rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne" § 069 „Wpływy z różnych opłat" zamiast w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem", rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jst na podstawie ustaw", § 049 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw".

– do rozdziału 90019 ujęto wydatki na łączną kwotę 1.225,86 zł na art. spożywcze dla uczestników zawodów sportowo-pożarniczych.

Powyższe narusza zasady klasyfikacji działów, rozdziałów dochodów i paragrafów określonych w załączniku Nr 2, 3 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[7].

W 2014 roku i do dnia kontroli w 2015 roku (również w latach poprzednich) nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" według podmiotów zobowiązanych do wnoszenia opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, co narusza zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 221 określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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[8].

Nieterminowo ujęto w księgach rachunkowych zwiększenie stanu środków trwałych powstałych w wyniku realizacji zadań inwestycyjnych „Remont ulicy Kopernika w Skalbmierzu i Odbudowa drogi gminnej 0035305 Boszczynek – Słonowice", co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W zakresie wykazania kwot skutków finansowych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP za 2014 rok stwierdzono następujące nieprawidłowości:

– skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy w podatku rolnym, od nieruchomości oraz w podatku od środków transportowych obliczone za okres

---

[7] Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm., dalej Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,

[8] Dz. U. z 2013 r. poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

sprawozdawczy w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 389.962,86 zł zamiast kwoty 563.517,77 zł, (zaniżono skutki o kwotę 173.554,91 zł), w podatku od środków transportowych wykazano kwotę 17.115,00 zł zamiast kwoty 21.616,94 zł (zaniżono skutki o kwotę 4.501,94 zł),

– skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 0,00 zł zamiast 43.269,17 zł, (zaniżono skutki o kwotę 43.269,17 zł), w podatku od środków transportowych wykazano kwotę 1.323,50 zł zamiast 4.102,50 zł (zaniżono skutki o 2.779,00 zł),

– skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy–umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym wykazano kwotę 9.673,00 zł, zamiast 9.501,00 zł, (zawyżono skutki o 172,00 zł), w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 1.277,20 zamiast 1.282,20 zł (zaniżono skutki o kwotę 5,00 zł) oraz w podatku od środków transportowych wykazano kwotę 5.060,00 zł zamiast 4.652,60 zł (zawyżono skutki o kwotę 407,40 zł). Wykazanie nieprawidłowych kwot w ww. sprawozdaniach narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 oraz § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia[9].

W zakresie dochodów budżetowych

Deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 rok nie złożyły trzy jednostki organizacyjne Gminy tj. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna, Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury a także jedna spółka komandytowo - akcyjna z siedzibą we Wrocławiu, zwolnione z opodatkowania stosowną uchwałą Rady Miejskiej. Dopiero w trakcie trwania kontroli ww. podmioty złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości na 2014 rok. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych[10]. Organ podatkowy zaniechał egzekwowania obowiązku złożenia deklaracji, co narusza art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa[11].

Nie dokonano czynności sprawdzających deklaracji na podatek od nieruchomości złożonej w dniu 30 grudnia 2014 roku przez Urząd Miasta i Gminy w Skalbmierzu na 2014 rok, na skutek czego zaniżono podatek od nieruchomości za 2014 rok o kwotę 96.236,00 zł, co narusza art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

Urząd Miasta i Gminy w Skalbmierzu pomimo złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za rok 2014 i 2015 nie dokonał zapłaty należnego podatku w łącznej kwocie 466.537,00 zł w tym: rok 2014 – kwota 240.667,00 zł (zgodnie ze złożoną korektą) oraz 2015 rok - kwota 225.870 zł, co narusza art. 6 ust. 9 pkt. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W ewidencji księgowej na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" nie dokonano 'przypisu należnego podatku od nieruchomości oraz od środków transportowych na podstawie złożonych przez Urząd Miasta i Gminy w dniu 30.12.2014 roku deklaracji na podatek od nieruchomości, oraz deklaracji z dnia 12.02.2014 r. na podatek od środków transportowych, czym naruszono § 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 terytorialnego[12]. W konsekwencji

---

[9] Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r.
[10] Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych
[11] Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn.zm., dalej Ordynacja podatkowa

powyższego nieprawidłowo wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2014 roku, skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki z tytułu zwolnień podatkowych.

Organ podatkowy nie prowadził systematycznie czynności windykacyjnych w stosunku do podatników o numerach kart kontowych 04/0040, 19/0008, 19/0003, 01/0068 zalegających z zapłatą podatku rolnego - stwierdzono przypadki zaniechania obowiązku wystawiania tytułów wykonawczych oraz wystawiania tytułów wykonawczych z 34, 65, 67, 74, 83 – dniowym opóźnieniem po upływie terminu określonego w § 15 pkt. 5 zarządzenia Nr Or.0050.280.2014 Burmistrza Miasta i Gminy Skalbmierz z dnia 2 stycznia 2014 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Skalbmierz. Powyższa nieprawidłowość narusza § 2, § 5, § 6, § 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[13] w związku z art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji[14].

Burmistrz Miasta i Skalbmierz zawarł w dniu 10 marca 2014 z 22 inkasentami umowy o dzieło o pobór podatków i opłat przez inkasenta na okres od 10.03.2014 do 20.11.2014 roku. Rada Miejska Uchwałą Nr XIV/71/2012 z dnia 16 stycznia 2012 roku zarządziła pobór w drodze inkasa podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości, określiła inkasentów oraz wynagrodzenie za inkaso, zmienioną uchwałą Nr Uchwałą Rady Miejskiej Nr XXXII/173/13 z dnia 3 października 2013 roku. Ponadto stwierdzono, że Burmistrz w dniu 2.01.2014 roku zawarł trzy umowy zlecenia Nr 1/2014 z inkasentami na prowadzenie inkasa opłaty targowej na placu targowym w okresie od 01.10.2014 r. do 31.12.2014 roku oraz utrzymanie ładu i porządku na placu targowym po zakończonych targach. Rada Miejska uchwała Nr XXII/193/09 z dnia 17 grudnia 2009 roku w sprawie stawek opłaty targowej określiła inkasentów opłaty targowej oraz wynagrodzenie za inkaso. Na mocy ww. uchwał pomiędzy gminą, a inkasentami nawiązany został stosunek administracyjno – prawny, będący podstawą do wykonywania zadań i uzyskiwania wynagrodzenia. Umowy cywilne zawarte z inkasentami nie określały innych czynności niż wynikające z ustawy Ordynacja podatkowa. W związku z tym brak było podstaw prawnych do zawarcia umów z inkasentami, albowiem do tych umów mają zastosowanie przepisy prawa cywilnego, a ich cechą jest swoboda w zakresie ich zawierania, a zwłaszcza wyboru stron umowy, wynagrodzenia za przedmiot umowy oraz praw i obowiązków stron umowy.

W zakresie wydatków budżetu

W 2014 roku zawarto 1 umowę o dzieło i 10 umów zleceń, pomimo braku kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co narusza art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym[15].

Kontrola w zakresie prawidłowości udzielonego zamówienia publicznego p.n. „Dostawa węgla, miału i eco-groszku do budynków Urzędu Miasta i Gminy oraz szkół podstawowych na terenie gminy Skalbmierz w sezonie grzewczym 2014/2015" o wartości szacunkowej 255.403,73 zł netto, wykazała że:

– od wykonawców bezpodstawnie żądano (rozdział XI ust.B ppkt 4 SIWZ) w przypadku wniesienia oferty przez wspólników spółki cywilnej i nie złożenia stosownego pełnomocnictwa,

[13] Dz. U. z 2014 r. poz. 656, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r.
[14] Dz. U. z 2014 r. poz. 1619, dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji
[15] Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym,

przedłożenia w ofercie umowy spółki cywilnej, co narusza art. 23 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych[16]

– Zamawiający wskazał w rozdziale XXI SIWZ ww. zadania, że przewiduje udzielanie zamówienia uzupełniającego, o którym mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych w wysokości 20 % wartości każdego z asortymentu opału zamówienia podstawowego, natomiast, nie uwzględniono wartości zamówienia uzupełniającego przy ustalaniu wartości zamówienia. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 32 ust. 3 ustawy. Prawo zamówień publicznych.

– Zamawiający nieterminowo dokonał Wykonawcy zwrotu wniesionego w pieniądzu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, na realizację ww. zadania w łącznej wysokości 11.700,00 zł w dniu 02.07.2015 roku zamiast w dniu 15.05.2015 roku (tj. 48 dni po terminie), bez uwzględnienia kwoty odsetek wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszonych o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy), co narusza § 9 ust. ust 4 ww. umowy oraz art. 148 ust. 5 i art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kontrola w zakresie prawidłowości udzielonego zamówienia publicznego p.n. „Odbieranie i zagospodarowanie stałych odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych, położonych na terenie Miasta i Gminy Skalbmierz" o wartości szacunkowej 252.777,77 zł netto, wykazała że:

– ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na realizację powyższego zadania, zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 12982-2015w dniu 19.01.2015 r. roku, tj. 27 dni po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, co narusza art. 95 ust. I ustawy Prawo zamówień publicznych.

– Zamawiający bezzasadnie żądał od wykonawców złożenia wraz z ofertą oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy (przesłanki związane z prowadzonym postępowaniem), gdyż wskazane w tym przepisie okoliczności, stanowiące podstawę do wykluczenia wykonawcy, zamawiający może stwierdzić wyłącznie po otwarciu ofert. Przepisy § 3 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz forma w jakich te dokumenty mogą być składane[17], uprawniają zamawiającego do żądania oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia wskazanych jedynie w przepisach art. 24 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

– Zamawiający żądał od wykonawców dostarczenia mu wraz z ofertą parafowanego formularza postanowień umownych, co stanowi naruszenie art. 25 ust. 1 Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania.

W zakresie rozliczonych i udzielonych dotacji

Dopuszczono do konkursu, a następnie udzielono dotację dla LKS „VICTORIA" Skalbmierz, pomimo, że wykonawca nie spełniał wszystkich warunków określonych w ogłoszeniu o II–gim otwartym konkursie ofert na realizację w 2014 r. zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechnienia kultury fizycznej, sportu i rekreacji tj.:

---

[16] Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., zwana dalej ustawą Prawo zamówień publicznych,
[17] Dz. U. z 2013 r. poz. 231

– zadanie winno być wykonane poprzez prowadzenie zajęć szkoleniowych w piłce nożnej w 4 grupach wiekowych tj. trampkarzy młodszych, trampkarzy starszych, juniorów oraz drużyny seniorów, natomiast klub – jako formę realizację zadania wskazał prowadzenia zajęć w 3 grupach wiekowych tj. seniorzy, trampkarze, orliki.

– w ofercie złożonej przez oferenta nie ma informacji o organizacji turnieju sportowego w tenisie ziemnym, mimo że był to jeden z wymogów wskazanych w ogłoszeniu.

Powyższe narusza art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie[18] w związku z treścią punktu 1 ogłoszenia o II–gim otwartym konkursie ofert na realizację w 2014 r. zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechnienia kultury fizycznej, sportu i rekreacji.

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

W 2014 roku Urząd Miasta i Gminy nie prowadził ewidencji nieruchomości przedstawiającej bieżący stan nieruchomości należących do gminnego zasobu nieruchomości oraz zachodzące w nim zmiany, co narusza art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Przedstawione wydruki ewidencji według stanu na dzień 31.12.2014 roku zawierają dane dotyczące oznaczenia nieruchomości w zakresie zgodności z katastrem nieruchomości. Ewidencja prowadzona jest wyłącznie w zakresie gruntów znajdujących się w gminnym zasobie nieruchomości. Nie jest prowadzona ewidencja budynków i lokali. Jednocześnie stwierdzono, że w ewidencji gruntów nie wskazano informacji dotyczących podmiotów, w których władaniu lub gospodarowaniu, znajdują się te nieruchomości. Prowadzona ewidencja nie 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. Nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 1c pkt 4–7, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami[19].

Kontrola procedury sprzedaży nieruchomości wykazała następujące nieprawidłowości:

– sporządzony wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, dzierżawy wraz z prawem ponownego nabycia przez Gminę nieruchomości zabudowanej, położonej w Skalbmierzu, oznaczonej w ewidencji gruntów obręb 1, jako działka 671 o pow. 3,4244 ha nie zawiera elementów, wyszczególnionych w pkt 5, 7, 8, 9, 10, 12 w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

– urząd nie podał informacji o wywieszeniu ogłoszenia o przetargu do publicznej wiadomości w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, co narusza art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

– w ogłoszeniu w pkt 10 i 11 zawarto informację, iż umowa sprzedaży nieruchomości jak również umowa dzierżawy zostaną zawarte w ciągu 21 dni licząc od daty zamknięcia przetargu. W przypadku gdy Nabywca nie przystąpi do zawarcia notarialnej umowy sprzedaży i umowy dzierżawy w miejscu i terminie podanym w zawiadomieniu lub gdy cena sprzedaży nie zostanie wpłacona na wskazane konto Urzędu najpóźniej w dniu poprzedzającym zawarcie umów Gmina Skalbmierz może odstąpić od zawarcia umowy a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. Powyższe informacje zawarte w ogłoszeniu

---

[18] Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 ze zm., dalej ustawa o pożytku publicznym i wolontariacie

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

o przetargu naruszają art. 41 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym uprawnienie odstąpienia od zawarcia umowy oraz zatrzymania wadium przysługuje wyłącznie w sytuacji gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu.

– ogłoszenie o przetargu pisemnym nieograniczonym nie zawierało informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, co stanowi naruszenie § 16 pkt 2 i 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości[20].

– protokoły z dnia 29.04.2014 roku i 05.05.2014 roku z przeprowadzonego pisemnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż, dzierżawę wraz z prawem ponownego nabycia przez Gminę Skalbmierz nieruchomości zabudowanej położonej w Skalbmierzu oznaczonej numerem działki 671 o powierzchni 3,4244 ha nie zawierały informacji o obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość i o cenie wywoławczej nieruchomości, co stanowi naruszenie § 10 ust. 1 pkt 3, 4 i 7 ww. rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Nie uregulowano prawnej formy władania nieruchomościami niezbędnymi do wykonywania działalności statutowej dla dwóch jednostek oświatowych, co narusza art. 43 ust. 1 oraz art. 45 ust. 1, w związku z art. 4 pkt 10, art. 44 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zaniechano sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do najmu/dzierżawy w trybie bezprzetargowym gruntów na podstawie umów najmu/dzierżawy z dnia: 02.01.2014 roku na wydzierżawienie części działki Nr 50 w Boszczynku o pow. 1,07 ha, 02.01.2014 roku na wydzierżawienie działki Nr 30/2 obręb 3 o pow. 0,0015 ha położonej w Skalbmierzu na najem garażu, 02.01.2014 roku na wydzierżawienie działki Nr 30/2 obręb 3 o pow. 0,0034 ha położonej w Skalbmierzu na najem garażu, 02.01.2014 roku na dzierżawę gruntu ornego o pow. 0,04 ha działki nr 37 we wsi Baranów na cele rolnicze, 02.01.2014 roku na wynajem lokalu użytkowego o pow. 25,50 m^2 w Skalbmierzu z przeznaczeniem na biuro, 22.01.2014 roku na najem lokalu o powierzchni użytkowej 65,02 m^2, 01.04.2014 roku na dzierżawę gruntu ornego o powierzchni 0,50 ha, 01.10.2014 roku na wydzierżawienie garaży o powierzchni 208 m^2, 02.06.2014 roku na dzierżawę gruntu ornego o powierzchni 137 m^2, 02.06.2014 roku na wydzierżawienie gruntu ornego o powierzchni 0,50 ha działki Nr 52 i 53 położonych w Kózkach, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

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 Skalbmierz poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Burmistrz oraz Skarbnik Gminy 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 Miasta i Gminy. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

---

[20] Dz. U. z 2014 r. poz. 1490, dalej Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,

Organem wykonawczym gminy jest Burmistrz Miasta i Gminy, 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). 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. W przypadku ubiegania się o kredyt lub pożyczkę, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych na cel o którym mowa w art. 89 ust 1, pkt 2 – 4 i art. 90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, występować o wydanie opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.
2. W Wieloletniej Prognozie Finansowej wykazywać dane uzupełniające o długu i jego spłacie z tytułu umowy sprzedaży nieruchomości z jednoczesnym zawarciem z jej nabywcą umowy dzierżawy tej nieruchomości oraz przedwstępnej umowy odkupu nieruchomości oraz innych umów, których treść ekonomiczna wskazuje, że są to umowy zawarte z finansującym, w którym ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy, tj. umów zaliczanych do tytułów dłużnych wliczanych w państwowy dług publiczny, stosownie do § 3 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, mając na uwadze art. 226 ust. 1 pkt 6 oraz art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz postanowienia załącznika nr 1 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego.
3. Opracować prawidłowo i w sposób kompletny politykę rachunkowości, w tym zakładowy plan kont, stosownie do art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, dostosowując dokumentację przyjętych zasad rachunkowości do przepisów prawa, jak również do potrzeb jednostki.
4. W zbiorczych dowodach księgowych wyszczególniać pojedynczo każdy dowód źródłowy, stosownie do art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
5. W raportach kasowych wskazywać symbol i numer identyfikacyjny dowodu źródłowego, na podstawie którego dokonano zapisu, mając na uwadze zapewnienie sprawdzalności ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
6. 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 oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

7. Założyć i prowadzić do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" ewidencję analityczną należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w pkt 30 w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

8. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

9. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych mając na uwadze, aby dowody przyjęcia środków trwałych OT były sporządzone i przekazywane do referatu finansowego w terminie umożliwiającym wprowadzenie zdarzeń do ksiąg rachunkowych poszczególnych okresów sprawozdawczych.

10. Pozostałe środki trwałe o wartości niższej niż 3.500,00 zł ujmować na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe i w księgach pomocniczych prowadzonych do tego konta, zgodnie z § 6 ust. 3 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku i stosownie do przyjętych zasad ustalonych w obowiązującej dla Urzędu dokumentacji przyjętych zasad (polityce) rachunkowości.

11. Rzetelnie sporządzać sprawozdania budżetowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP wykazywać prawidłowe kwoty skutków z tytułu udzielonych ulg i zwolnień w podatkach oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9,10 i 11 oraz § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku.

12. Dokonać korekty rocznego sprawozdania Rb-PDP za 2014 r. wraz z uzasadnieniem oraz rocznego sprawozdania Rb-27S, wyłącznie w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP.

13. Egzekwować od jednostek organizacyjnych gminy, oraz podmiotów zwolnionych z podatku od nieruchomości na podstawie uchwał Rady Miejskiej, obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, na podstawie art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

14. W deklaracji podatkowej Urzędu Miasta i Gminy na podatek od nieruchomości nie wykazywać gruntów i budynków, które podlegają zwolnieniu z opodatkowania na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, oraz prawidłowo wykazywać dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu.

15. Dokonać z rachunku wydatków Urzędu wpłaty należnego podatku od nieruchomości wynikającego ze złożonej przez Urząd Miasta i Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości oraz terminowo dokonywać zapłaty podatku.

16. Przypisu podatku od nieruchomości i środków transportowych dokonywać na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" na podstawie złożonej deklaracji stosownie

do § 4 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

17. Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do podatników posiadających zaległości podatkowe oraz zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo, gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, doręczać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 5 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do § 6 oraz § 7 pkt 4 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

18. Rozwiązać zawarte umowy z inkasentami opłaty targowej oraz podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego.

19. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy lub osobie przez niego upoważnionej, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

20. W przypadku złożenia oferty przez wspólników spółki cywilnej, umowy regulującej współpracę tych podmiotów żądać dopiero przed zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 23 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych

21. Przy ustalaniu wartości zamówienia przestrzegać przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględniać wartość zamówień uzupełniających, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 ustawy.

22. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane (pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy) w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, zgodnie z przepisami art. 148 ust. 5 i art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

23. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

24. W celu wykazania braku podstaw do wykluczenia wykonawcy z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, żądać złożenia oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia w okolicznościach wskazanych w art. 24 ust 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z § 3 ust 1 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r.

25. Nie żądać od wykonawców dostarczenia wraz z ofertą parafowanego wzoru umowy. Od wykonawców żądać jedynie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych
26. Dotacje na realizację zadań publicznych przyznawać tym podmiotom, których oferty złożone w przeprowadzonym otwartym konkursie, spełniają wymogi określone w ogłoszeniu o konkursie oraz w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
27. Przy sprzedaży i oddawaniu w użytkowanie wieczyste, najem i dzierżawę nieruchomości gruntowych przestrzegać przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, a w szczególności:
    a) Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ww. ustawy,
    b) w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w najem lub dzierżawę zawierać wszystkie elementy określone w art. 35 ust. 2 ww. ustawy,
    c) Informację o wywieszeniu ogłoszenia o przetargu nieruchomości podawać do publicznej wiadomości w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, zgodnie z art. 38 ust. 2 ww. ustawy,
    d) W ogłoszeniu o przetargu zawierać informacje o możliwości odstąpienia od umowy zgodne z przepisami art. 41 ust. 2 ww. ustawy.
28. 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.
29. W ogłoszeniach o przetargach pisemnych nieograniczonych podawać wszystkie informacje określone w § 16 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
30. W protokołach z przeprowadzonego pisemnego przetargu nieograniczonego podawać wszystkie informacje określone w § 10 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
31. Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności w trwały zarząd, stosownie do art. 43 ust. 1 i ust. 5 oraz art. 45 ust. 1 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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 Miejska w Skalbmierzu

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rekas