REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KRAKOWIE

ul. Kraszewskiego 36
30-110 Kraków
e-mail: krakow@rio.gov.pl

tel/fax (0-12) 427-32-61
(0-12) 427-38-19
(0-12) 422-59-73

WK-613-70/16

Kraków, dnia 20.10.2016 r.

Urząd Gminy w Brzeszczach
WPŁYNĘŁO
24. 10. 2016
Sekretariat
podpis

Pani
Cecylia Ślusarczyk
Burmistrz Brzeszcz

Uprzejmie informuję Panią Burmistrz, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie, realizując postanowienia ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561) przeprowadziła kompleksową kontrolę Miasta i Gminy Brzeszcze. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia w zakresie gospodarki finansowej, w tym realizację zobowiązań podatkowych oraz zamówień publicznych, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w latach 2014 - 2015 i w 2016 roku, do dnia obowiązywania upoważnień do przeprowadzenia kontroli.

W związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli, podpisanym w dniu 30 sierpnia 2016 r., przekazuję Pani Burmistrz, **niniejsze wystąpienie pokontrolne**.

Przedstawia się w nim stwierdzone nieprawidłowości w okresie objętym aktualną kompleksową kontrolą, osoby odpowiedzialne za ich powstanie oraz wnioski pokontrolne zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności, przewidziane do realizacji przez kontrolowaną jednostkę, stosownie do postanowień art. 9 ust. 2 ww. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych:

<u>Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 1</u>

- niewykonanie wniosków pokontrolnych przedstawionych w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie Nr WK-613-63/12 z dnia 12.09.2012 r. W dalszym ciągu występują nieprawidłowości, polegające na:

- nieprzestrzeganiu regulacji wewnętrznych, dotyczących prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Brzeszcze, w szczególności poprzez nieterminowe składanie wymaganych sprawozdań,
- nieprawidłowym sporządzeniu sprawozdania Rb - N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, tj. w sposób niezgodny z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
- dokonywaniu wydatków powyżej wysokości wynikających z planu wydatków jednostki,
- niewzywaniu wykonawców do uzupełnienia dokumentów wymaganych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz niewykluczaniu z postępowania o zamówienie publiczne wykonawców, którzy nie złożyli dokumentów potwierdzających spełnienie określonego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia warunku udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

Powyższe nieprawidłowości, wraz z innymi nieprawidłowościami stwierdzonymi w trakcie niniejszej kontroli kompleksowej, zostały opisane szczegółowo w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: była Burmistrz Brzeszcz oraz obecna Burmistrz Brzeszcz.

Wniosek pokontrolny nr 1 – Konsekwentne realizowanie wniosków pokontrolnych wydawanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Krakowie, mających na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w jednostce.

<u>Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 2</u>

– niedostosowanie regulacji wewnętrznych w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu, wprowadzonych przez Burmistrza Brzeszcz zarządzeniem Nr 15/2012 z dnia 24.02.2012 r., do obowiązujących przepisów, po zmianach dokonanych ustawą z dnia 25 czerwca 2009 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych, pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu oraz o zmianie niektórych innych ustaw, w zakresie zmian art. 15a ustawy, dotyczących zapobieganiu również przestępstwom, o których mowa w art. 165a ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: była Burmistrz Brzeszcz oraz obecna Burmistrz Brzeszcz.

Wniosek pokontrolny nr 2 – Doprowadzenie regulacji wewnętrznych dotyczących przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu do zgodności z obowiązującym stanem prawnym, w szczególności wynikającym z postanowień ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 299, ze zm.), głównie w zakresie zapobiegania przestępstwom, o których mowa w art. 165a ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1137).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 3

- nieprzestrzeganie § 13 ust. 1, ust. 2 i ust. 3 zasad prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Brzeszcze i jednostkach organizacyjnych Gminy Brzeszcze oraz zasad jej koordynacji, określonych zarządzeniem Nr 76/2010 Burmistrza Brzeszcz z dnia 15.12.2010 r. z późn. zm., poprzez nieokreślenie przez Pełnomocnika Burmistrza ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych: celów, działań służących realizacji celów, ryzyka, poziomu ryzyka oraz reakcji na ryzyko na 2015 r., a także niesporządzenie kwartalnych sprawozdań z realizacji celów za 2015 r.

  Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Pełnomocnik Burmistrza ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Wniosek pokontrolny nr 3 – Przestrzeganie obowiązujących w Urzędzie Gminy regulacji wewnętrznych, dotyczących zasad prowadzenia kontroli zarządczej, głównie w zakresie określania przez wszystkich zobowiązanych: celów, działań służących realizacji celów, ryzyka, poziomu ryzyka, reakcji na ryzyko oraz sprawozdań z realizacji określonych celów.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 4

- niedostosowanie uregulowań wewnętrznych rozdz. VI ust. 5 instrukcji kasowej, wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza Brzeszcz Nr 108/2015 z dnia 30.12.2015 r., z których wynika, że dowody zatwierdza do wypłaty kierownik jednostki i Skarbnik lub osoby przez nich upoważnione, do zapisu art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w powiązaniu z art. 59 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, w zakresie dotyczącym Skarbnika Gminy.

  Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Burmistrz Brzeszcz.

Wniosek pokontrolny nr 4 – Dostosowanie uregulowań wewnętrznych do obowiązujących przepisów prawa poprzez właściwe określenie uprawnień Skarbnika Gminy w zakresie wykonania dyspozycji pieniężnych, zgodnie z wymaganiami art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.) oraz art. 59 ustawy z dnia 8 marca 1990 r.

o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 446), wg którego dyspozycja środkami pieniężnymi gminy jest oddzielona od kasowego jej wykonania.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 5

- wypłacenie w dniu 10.09.2014 r. (raport kasowy nr 39/2014) gotówki w kasie – zwrot kosztów delegacji, w łącznej kwocie 912,01 zł, na podstawie listy płac, która nie została zatwierdzona do wypłaty przez kierownika jednostki. Druki rozliczenia kosztów delegacji składających się na powyższą listę wypłat, także nie zostały zatwierdzone do wypłaty.
  Powyższe narusza postanowienia pkt 14 i 15 Instrukcji, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 10/2012 Burmistrza Brzeszcz z dnia 24.02.2012 r. w sprawie: zasad postępowania i dokumentowania operacji kasowo-pieniężnych w kasie Urzędu Gminy w Brzeszczach, zgodnie z którymi: „Po otrzymaniu źródłowego dowodu kasowego, kasjer obowiązany jest sprawdzić: (...) czy klauzula podpisana jest przez kierownika jednostki i skarbnika lub osoby przez nich upoważnione", „dokumenty źródłowe nie odpowiadające wymienionym wyżej warunkom nie mogą być przyjęte do wypłaty."

  Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Inspektor w Wydziale Finansowym w Urzędzie Gminy Brzeszcze.

Wniosek pokontrolny nr 5 – Wypłacanie gotówki z kasy na podstawie dokumentów zatwierdzonych do wypłaty, tj. spełniających wymogi zawarte w uregulowaniach wewnętrznych w zakresie operacji kasowo-pieniężnych.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 6

- nierzetelne sporządzenie sprawozdania Urzędu Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r., poprzez wykazanie danych niezgodnych z danymi w ewidencji księgowej, w zakresie:
  - sumy zaangażowania wszystkich wydatków: w sprawozdaniu wskazano kwotę 28.918.080,22 zł, natomiast wg ewidencji księgowej zaangażowanie wydatków wynosiło 28.914.193,88 zł,
  - kwoty zaangażowania wydatków ujętych w podziałce klasyfikacji budżetowej: 750-75023-4610: w sprawozdaniu wskazano kwotę 727.129,86 zł, natomiast wg ewidencji księgowej zaangażowanie wynosiło 727.377,74 zł.

  Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

  Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Burmistrz Brzeszcz oraz p.o. Naczelnika Wydziału Finansowego.

Wniosek pokontrolny nr 6 – Sporządzanie sprawozdań budżetowych Urzędu Gminy Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Urzędu Gminy, stosownie do wymogów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1015).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 7

- wykazanie w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. oraz do dnia 31.12.2015 r., w pozycji „dochody otrzymane" danych w zakresie subwencji oświatowej niezgodnie ze stanem ewidencyjnym:

Okres sprawozdawczy	Wg sprawozdania	Wg ewidencji konta 133 - przelewy	Różnica
od początku roku do dnia 31.12.2014 r.	12.282.972,00	12.292.972,00	10.000,00
od początku roku do dnia 31.12 2015 r.	13.142.167,00	13.179.057,00	36.890,00

Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w powiązaniu z § 3 ust. 4 pkt 3 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Burmistrz Brzeszcz, Skarbnik Gminy oraz Zastępca Burmistrza.

Wniosek pokontrolny nr 7 – Wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w pozycji „dochody otrzymane" kwot subwencji oświatowej, zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do wymogów § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w powiązaniu z § 3 ust. 4 pkt 3 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1015).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 8

- nieprawidłowe, tj. niezgodne z § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 13 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do ww. rozporządzenia, wykazanie w sprawozdaniu Rb – N kwartalnym o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych j.s.t. sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r., depozytów na żądanie (poz. N3.2 w sprawozdaniu) w kwocie 8.829.660,37 zł. Prawidłowo zgodnie z ewidencją księgową należało ująć kwotę 7.834.227,63 zł.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Burmistrz Brzeszcz oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny nr 8 – Wykazanie w sprawozdaniu Rb – N kwartalnym o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych j.s.t., depozytów na żądanie zgodnie z wymogami § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 13 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do ww. rozporządzenia (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 9

- niewezwanie podatnika do dokonania korekty deklaracji i złożenia niezbędnych wyjaśnień, w sytuacji złożenia przez podatnika deklaracji, zawierającej błędnie obliczoną kwotę podatku, co dotyczy deklaracji na podatek od nieruchomości, złożonej w dniu 05.03.2015 r. przez podatnika o numerze karty kontowej 1/30. Powyższe stanowi o nieprzestrzeganiu postanowień art. 274 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

  Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Podinspektor w Wydziale Finansowym oraz Burmistrz Brzeszcz.

Wniosek pokontrolny nr 9 – Realizowanie przez Organ podatkowy postanowień art. 274 § 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 613, ze zm.), poprzez korygowanie deklaracji na podatek od nieruchomości, dokonując stosownych poprawek i uzupełnień lub wzywanie składającego deklarację do jej skorygowania i złożenia niezbędnych wyjaśnień, każdorazowo, w przypadku stwierdzenia, iż deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki, bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 10

- niewezwanie podatnika o numerze karty kontowej 1/30 do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 r., który to obowiązek wynika z przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, jak również niewezwanie podatnika do złożenia wyjaśnień, w sytuacji faktycznego niezłożenia deklaracji na podatek od nieruchomości.
  Powyższe stanowi naruszenie postanowień art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

  Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Podinspektor w Wydziale Finansowym oraz Burmistrz Brzeszcz.

Wniosek pokontrolny nr 10 – Stosownie do wymogów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 613, ze zm.) żądanie złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji

na podatek od nieruchomości lub wzywanie do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona, mimo takiego obowiązku, wynikającego z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 716).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 11

- rozpatrzenie sprawy w zakresie zwolnień z podatku rolnego z naruszeniem ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, po upływie terminów wynikających z art. 139 § 1 ww. ustawy.
  Powyższe dotyczy następujących decyzji:
  - decyzja znak FG.3121-1.6/2014 z dnia 22.12.2014 r. – wniosek podatnika o numerze karty kontowej 2/17 z dnia 19.12.2013 r. (wpływ do Urzędu Gminy w Brzeszczach w dniu 20.12.2013 r.),
  - decyzja znak FG.3121.1.7.2014 z dnia 22.12.2014 r. – wniosek podatnika o numerze karty kontowej 2/35 z dnia 27.12.2013 r. (wpływ do Urzędu Gminy w Brzeszczach w dniu 27.12.2013 r.),
  - decyzja znak FG.3121-1.3/2014 z dnia 27.11.2014 r. – wniosek podatnika o numerze karty kontowej 2/42 z dnia 17.12.2013 r. (wpływ do Urzędu Gminy w Brzeszczach w dniu 17.12.2013 r.).

  Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Burmistrz Brzeszcz oraz Podinspektor w Wydziale Finansowym.

Wniosek pokontrolny nr 11 – Przestrzeganie przepisów art. 139 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 613, z późn. zm.), który stanowi, iż: *„załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej*".

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 12

- niedochodzenie w trybie określonym w przepisach ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego, które nie zostały uregulowane w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzje na zajęcie pasa drogowego stały się ostateczne, co stanowi naruszenie postanowień art. 40d ust. 2 w powiązaniu z art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych.
  Powyższe dotyczy:
  - decyzji nr 107/2014 z dnia 16.12.2014 r. na zajęcie pasa drogowego w celu przeprowadzenia robót w pasie drogowym dróg publicznych, gminnych ul. Białej oraz ul. Hubala w Jawiszowicach - opłata w wysokości 864,00 zł,
  - decyzji nr 134/2015 z dnia 16.12.2015 r. na zajęcie pasa drogowego w celu czasowego umieszczenia dwustronnych reklam o powierzchni każdej reklamy

1,2m x 0,65m = 0,78m^2 x 2 x 15 szt., w pasie drogowym następujących dróg publicznych gminnych: ul. Kościuszki – 4 szt., ul. Paderewskiego – 3 szt., ul. Piłsudskiego – 4 szt., ul. Mickiewicza – 4 szt., w okresie od dnia 16.12.2015 r. do 20.12.2015 r. (tj. 5 dni) - opłata w wysokości 175,50 zł.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: była Inspektor w Wydziale Finansowym, była Naczelnik Wydziału Finansowego, Inspektor w Wydziale Finansowym oraz obecna Naczelnik Wydziału Finansowego.

Wniosek pokontrolny nr 12 – Opłaty za zajęcie pasa drogowego, które nie zostały uregulowane w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja na zajęcie pasa drogowego stała się ostateczna, wraz z odsetkami za zwłokę, egzekwować w trybie określonym w przepisach ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r., poz. 599, ze zm.), stosownie do przepisu art. 40d ust. 2, w powiązaniu z art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1440).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 13

- wystawienie faktury z tytułu najmu z terminem zapłaty innym, niż wynikający z zawartej umowy. Powyższe dotyczy:
  - faktury VAT Nr FV LU/237/2015 z dnia 28.09.2015 r., na której wskazano termin zapłaty do 19.10.2015 r. (tj. 21 dni od daty wystawienia faktury), co jest niezgodne z postanowieniami umowy Nr 5/2015 z dnia 04.09.2015 r. na najem lokalu użytkowego położonego w Brzeszczach przy ul. Mickiewicza 6, zgodnie z którą opłata z tytułu najmu płatna jest na podstawie faktury VAT Wynajmującego w terminie 14 dni od daty jej wystawienia.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Inspektor w Wydziale Finansowym

- faktury VAT nr FV GR/84/2016 z dnia 08.03.2016 r., z terminem zapłaty do 21.03.2016 r. (tj. 13 dni od daty wystawienia faktury), co jest niezgodne z postanowieniami umowy Nr 2/2016 z dnia 24.02.2016 r., na najem nieruchomości stanowiących własność Gminy Brzeszcze oznaczonych następującymi numerami: 3270/30, 433/5, 763/15, 2542, 644/1, 1128/82, 758/575, 706/6, 758/640, 191/5, z przeznaczeniem na usytuowanie 10 sztuk kontenerów na zbiórkę odzieży używanej, zgodnie z którą opłata z tytułu najmu płatna jest na podstawie faktury VAT Wynajmującego w terminie 21 dni od daty jej wystawienia,
- faktury VAT nr FV GR/108/2016 z dnia 07.04.2016 r., z terminem zapłaty do 21.04.2016 r. (tj. 14 dni od daty wystawienia faktury), co jest niezgodne z postanowieniami umowy najmu Nr 2/2016 z dnia 24.02.2016 r., zgodnie z którą opłata z tytułu najmu płatna jest na podstawie faktury VAT Wynajmującego w terminie 21 dni od daty jej wystawienia,

- faktury VAT nr FV GR/131/2016 z dnia 09.05.2016 r., z terminem zapłaty do 21.05.2016 r. (tj. 12 dni od daty wystawienia faktury), co jest niezgodne z postanowieniami umowy najmu Nr 2/2016 z dnia 24.02.2016 r., zgodnie z którą opłata z tytułu najmu płatna jest na podstawie faktury VAT Wynajmującego w terminie 21 dni od daty jej wystawienia.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Naczelnik Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości.

Wniosek pokontrolny nr 13 – Wystawianie faktur z tytułu najmu lokali użytkowych ze wskazaniem terminu zapłaty czynszu zgodnego z terminem ustalonym w zawartych umowach.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 14

- niewystawienie faktury i niepobranie opłaty z tytułu czynszu za miesiąc grudzień 2015 r., za najem lokalu użytkowego położonego w Brzeszczach przy ul. Mickiewicza 6, co jest niezgodne z postanowieniami § 8 pkt 2 umowy Nr 5/2015 na najem lokalu użytkowego, zawartej w dniu 04.09.2015 r.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Inspektor w Wydziale Finansowym, pomoc administracyjna w Urzędzie Gminy w Brzeszczach oraz Naczelnik Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości.

Wniosek pokontrolny nr 14 – Wystawianie faktur oraz pobór opłaty za najem lokali użytkowych, zgodnie z postanowieniami wynikającymi z zawartych umów. Ponadto podjęcie działań, mających na celu wyegzekwowanie zaległej opłaty z tytułu najmu lokalu użytkowego za grudzień 2015 r.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 15

- naliczenie opłat za bezumowne korzystanie z gruntu i wystawienie faktur z tytułu dzierżawy gruntów w nieprawidłowej wysokości, czym naruszono postanowienia umowy Nr 27/2014 z dnia 13.05.2014 r., zawartej na dzierżawę części nieruchomości położonej w Skidziniu, stanowiącej własność Gminy Brzeszcze, oznaczonych następującymi numerami: 138/66, 138/76, 138/140, 138/141, 138/92, 138/72, 138/74, 145/124, 145/118, 145/100, 145/116, 145/114, 145/98, 145/120, 145/108, 145/96, 145/123, 145/112, 145/110, 138/21, o łącznej powierzchni 27.572 m^2, z przeznaczeniem na prowadzenie eksploatacji kruszywa.
  Powyższe dotyczy:
  - czynszu za niepełny 2014 r., tj. za okres od dnia 15.05.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. – naliczono czynsz w kwocie 4.423,62 zł brutto - za 230 dni podczas, gdy prawidłowo należało naliczyć czynsz za 231 dni.
    Powyższe skutkowało naliczeniem czynszu i wystawieniem faktury w kwocie zaniżonej o 19,24 zł brutto. Prawidłowo należało naliczyć i pobrać kwotę 4.442,86 zł brutto,

- opłaty za bezumowne korzystanie z gruntu za okres od dnia 02.10.2013 r. do dnia 14.05.2014 r. – naliczono opłatę w kwocie 4.308,22 zł - za okres 224 dni podczas, gdy prawidłowo należało naliczyć opłatę za okres 225 dni.
  Powyższe skutkowało naliczeniem opłaty w kwocie zaniżonej o 19,24 zł brutto. Prawidłowo należało naliczyć i pobrać opłatę w kwocie 4.327,46 zł brutto.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: była Inspektor w Wydziale Finansowym w Urzędzie Gminy w Brzeszczach

Wniosek pokontrolny nr 15 – Przestrzeganie postanowień zawartych umów z tytułu dzierżawy, w szczególności poprzez naliczanie opłat za bezumowne korzystanie z gruntu i wystawianie faktur w prawidłowej wysokości.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 16

- niepodanie do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej, informacji o wywieszeniu wykazu Nr 3/2014 nieruchomości położonych w Skidziniu, przeznaczonych do oddania w dzierżawę z dnia 02.04.2014 r., czym naruszono postanowienia art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
  Powyższa nieprawidłowość dotyczy umowy Nr 27/2014 z dnia 13.05.2014 r. zawartej na dzierżawę części nieruchomości położonej w Skidziniu, stanowiącej własność Gminy Brzeszcze, oznaczonych następującymi numerami: 138/66, 138/76, 138/140, 138/141, 138/92, 138/72, 138/74, 145/124, 145/118, 145/100, 145/116, 145/114, 145/98, 145/120, 145/108, 145/96, 145/123, 145/112, 145/110, 138/21, o łącznej powierzchni 27.572 m2, z przeznaczeniem na prowadzenie eksploatacji kruszywa.

  Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: były Młodszy Referent w Wydziale Mienia Komunalnego oraz były p.o. Naczelnika Wydziału Mienia Komunalnego.

Wniosek pokontrolny nr 16 – Każdorazowe podawanie do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej, informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, stosownie do wymogów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1774, ze zm.).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 17

- niedopełnienie obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem, co stanowiło naruszenie przepisów ujętych w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Powyższe stwierdzono w przypadku umowy Nr 72/2014 zawartej na czas określony od dnia 01.10.2014 r. do dnia 30.09.2017 r., na najem lokalu użytkowego, znajdującego się w budynku położonym w Brzeszczach przy

ul. Piłsudskiego 6, o łącznej powierzchni użytkowej 54,15 m², z przeznaczeniem dla Zespołów Ratownictwa Medycznego w celu świadczenie usług zdrowotnych na terenie Gminy Brzeszcze.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: ówczesna Pełniąca Funkcję Burmistrza Brzeszcz, były p.o. Naczelnika Wydziału Mienia Komunalnego oraz były Młodszy Referent w Wydziale Mienia Komunalnego.

Wniosek pokontrolny nr 17 – Przestrzeganie postanowień art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1774, ze zm.) stanowiącego, iż *„właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę"*. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

<u>Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 18</u>

- wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, na podstawie wniosków przedsiębiorców, które nie zawierały wszystkich informacji określonych w art. 18 ust. 5 pkt 3, 4 i 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
  Powyższa nieprawidłowość dotyczyła wniosków, na podstawie których wydano następujące zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:
  - I/A/41/2013, I/B/30/2013 oraz I/C/34/2013 z dnia 31.12.2013 r. - wniosek z dnia 05.12.2013 r. – brak numeru w rejestrze przedsiębiorców lub ewidencji działalności gospodarczej oraz wskazania przedmiotu działalności gospodarczej,
  - I/A/5/13, I/B/4/13 oraz I/C/4/13 z dnia 30.08.2013 r. – wniosek z dnia 13.08.2013 r. – brak numeru w rejestrze przedsiębiorców lub ewidencji działalności gospodarczej,
  - I/A/37/2013, I/B/27/2013 oraz I/C/31/2013 z dnia 31.12.2013 r. – wniosek z dnia 20.12.2013 r. – brak numeru w rejestrze przedsiębiorców lub ewidencji działalności gospodarczej oraz adresu składowania napojów alkoholowych (magazynu dystrybucyjnego);
  - II/A/7/14, II/C/6/14 z dnia 05.12.2014 r. – wniosek z dnia 12.11.2014 r. – brak adresu składowania napojów alkoholowych (magazynu dystrybucyjnego).

  Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Inspektor w Wydziale Spraw Obywatelskich w Urzędzie Gminy w Brzeszczach.

Wniosek pokontrolny nr 18 – Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyłącznie na podstawie pisemnych wniosków przedsiębiorców, zawierających wszystkie dane określone w art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października

1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 487, ze zm.).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 19

- niezawarcie w informacjach o wynikach przetargów na zbycie nieruchomości wszystkich informacji, wymaganych postanowieniami § 12 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Powyższe dotyczy:
  - informacji z dnia 15.09.2014 r. o wynikach pierwszego przetargu na sprzedaż nieruchomości położonej w Przecieszynie przy ul. Długiej, oznaczonej numerami działek: 973/1 o pow. 561 m² oraz 87/76 o pow. 521m² – brak informacji o cenie wywoławczej nieruchomości,

  Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Inspektor w Wydziale Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości oraz ówczesny p.o. Naczelnika Wydziału Mienia Komunalnego.

  - informacji z dnia 22.04.2015 r. o wyniku drugiego przetargu na sprzedaż nieruchomości położonej w Przecieszynie przy ul. Długiej, oznaczonej numerami działek: 973/1 o pow. 561 m² oraz 87/76 o pow. 521 m² – brak informacji o cenie wywoławczej nieruchomości,
  - informacji z dnia 02.07.2015 r. o wynikach trzeciego przetargu na sprzedaż nieruchomości położonej w Przecieszynie przy ul. Długiej, oznaczonej numerami działek: 973/1 o pow. 561 m² oraz 87/76 o pow. 521 m² – brak informacji o cenie wywoławczej nieruchomości,
  - informacji z dnia 27.11.2015 r. o wynikach czwartego przetargu na sprzedaż nieruchomości położonej w Przecieszynie przy ul. Długiej, oznaczonej numerami działek: 973/1 o pow. 561 m² oraz 87/76 o pow. 521 m² – brak informacji o cenie wywoławczej nieruchomości,
  - informacji z dnia 23.02.2016 r. o wynikach piątego przetargu na sprzedaż nieruchomości położonej w Przecieszynie przy ul. Długiej, oznaczonej numerami działek: 973/1 o pow. 561 m² oraz 87/76 o pow. 521 m² – brak informacji o cenie wywoławczej nieruchomości oraz o liczbie osób dopuszczonych i liczbie osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu,
  - informacji z dnia 02.07.2015 r. o wynikach pierwszego przetargu na sprzedaż nieruchomości zabudowanej budynkiem wolnostojącym- przeznaczonym do rozbiórki, położonej w Brzeszczach przy ul. Nosala, oznaczonej numerem działki: 1189/38 o pow. 2549 m² - brak informacji o cenie wywoławczej nieruchomości,
  - informacji z dnia 27.11.2015 r. o wynikach drugiego przetargu na sprzedaż nieruchomości zabudowanej budynkiem wolnostojącym- przeznaczonym do rozbiórki, położonej w Brzeszczach przy ul. Nosala, oznaczonej numerem działki: 1189/38 o pow. 2549 m² - brak informacji o cenie wywoławczej

nieruchomości oraz o liczbie osób dopuszczonych oraz liczbie osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Inspektor w Wydziale Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości oraz Naczelnik Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości

Wniosek pokontrolny nr 19 – Przestrzeganie postanowień § 12 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), poprzez każdorazowe ujmowanie w informacji o wyniku przetargu na zbycie nieruchomości, danych o liczbie osób dopuszczonych oraz liczbie osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, a także informacji o cenie wywoławczej nieruchomości.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 20

- przeprowadzenie drugiego przetargu na sprzedaż nieruchomości położonej w Przecieszynie przy ul. Długiej, oznaczonej numerami działek: 973/1 o pow. 561 m² oraz 87/76 o pow. 521 m², dopiero w dniu 20.04.2015 r., tj. ponad 7 miesięcy od zakończenia pierwszego przetargu (15.09.2014 r.), czym naruszono postanowienia art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Zastępca Burmistrza Brzeszcz, Inspektor w Wydziale Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości oraz ówczesny p.o. Naczelnika Wydziału Mienia Komunalnego.

Wniosek pokontrolny nr 20 – Przeprowadzanie przetargów na sprzedaż nieruchomości z zachowaniem terminów, o których mowa w art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1774, z późn. zm.), zgodnie z którym: „jeżeli pierwszy przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, przeprowadza się drugi przetarg".

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 21

- niezawarcie w ogłoszeniu z dnia 09.03.2015 r. o drugim przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości położonej w Przecieszynie przy ul. Długiej, oznaczonej numerami działek: 973/1 o pow. 561 m² oraz 87/76 o pow. 521 m² informacji, czy nieruchomość jest przedmiotem zobowiązań i obciążeń, co jest wymagane postanowieniami §13 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Inspektor w Wydziale Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości oraz ówczesny p.o. Naczelnika Wydziału Mienia Komunalnego.

Wniosek pokontrolny nr 21 – Przestrzeganie postanowień § 13 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), poprzez każdorazowe zamieszczanie w ogłoszeniach o przetargu na sprzedaż nieruchomości informacji, czy dana nieruchomość jest przedmiotem zobowiązań i obciążeń.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 22

- zawiadomienie nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości położonej w Brzeszczach przy ul. Nosala, oznaczonej numerem działki: 1189/38 o pow. 2549 m², bez zachowania 7-dniowego terminu od dnia doręczenia zawiadomienia, o którym mowa w art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
  W toku kontroli ustalono, iż zawiadomienie z dnia 10.12.2015 r. o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, tj. w dniu 22.12.2015 r., zostało dostarczone do nabywcy dopiero w dniu 21.12.2015 r., tj. 1 dzień przed wyznaczonym terminem podpisania umowy sprzedaży.

  Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Burmistrz Brzeszcz, Inspektor w Wydziale Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości oraz Naczelnik Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości.

Wniosek pokontrolny nr 22 – Każdorazowe zawiadamianie osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, z zachowaniem terminu określonego w art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1774, ze zm.).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 23

- naruszenie postanowień załącznika nr 4 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, poprzez nieprawidłowe zastosowanie klasyfikacji budżetowej, w przypadku:
  - wydatku związanego z opłatą za wydanie w 2013 r. zezwolenia dla kierowcy pojazdu uprzywilejowanego OSP, w kwocie 50,00 zł - ujęty w dz. 754 rozdz. 75412 § 4210 - „zakup materiałów i wyposażenia" podczas, gdy prawidłowo wydatek ten należało ująć w dz. 754 rozdz. 75412 § 4520 – „opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego",

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Naczelnik Wydziału Spraw Obywatelskich

- wydatku związanego z opłatą za wydanie w 2014 r. zezwolenia dla kierowcy pojazdu uprzywilejowanego OSP w kwocie 50,00 zł - ujęty w dział: 754 rozdz. 75412 §4210 - „zakup materiałów i wyposażenia" podczas, gdy prawidłowo wydatek ten należało ująć w dz. 754 rozdz. 75412 § 4520 – „opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego",

- wydatku na zakup pompy wodnej i osprzętu na potrzeby remontu samochodu ratowniczego (faktura nr 1/FA/2014/03519 z dnia 30.08.2014 r.) – ujęty w dział: 754 rozdz. 75412 §4270 –„zakup usług remontowych" podczas, gdy prawidłowo wydatek ten należało ująć w dz. 754 rozdz. 75412 § 4210 – „zakup materiałów i wyposażenia".

Osoba odpowiedzialna za powyższą nieprawidłowość: Inspektor Wydziału Spraw Obywatelskich

Wniosek pokontrolny nr 23 – Przestrzeganie przepisów zawartych w załączniku nr 4 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1053, ze zm.), poprzez właściwe zaliczanie wydatków do podziałek klasyfikacji budżetowej.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 24

- dopuszczenie w § 10 ust. 1 Regulaminu Wynagradzania możliwości przyznania w indywidualnych przypadkach dodatku specjalnego na czas nieokreślony, co jest niezgodne z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Burmistrz Brzeszcz.

Wniosek pokontrolny nr 24 – Doprowadzenie zapisów Regulaminu Wynagradzania do zgodności z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 902), wg którego pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 25

- nieprawidłowe, tj. niezgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych wprowadzenie w załączniku nr 3 do Regulaminu Wynagradzania, stanowiącym tabele: „Maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz szczegółowe wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy

na poszczególnych stanowiskach", minimalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla „Zastępcy Skarbnika Gminy" oraz „Pomocy administracyjnej", wskazując odpowiednio XVI i IV kategorię zaszeregowania, podczas gdy zgodnie z ww. rozporządzeniem Rady Ministrów dla stanowisk tych do minimalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego zastosowanie ma odpowiednio XV i III kategoria zaszeregowania.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Burmistrz Brzeszcz.

Wniosek pokontrolny nr 25 – Dostosowanie zapisów załącznika nr 3 do Regulaminu Wynagradzania w zakresie minimalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla „Zastępcy Skarbnika Gminy" oraz „Pomocy administracyjnej" do zgodności z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 26

- powierzenie od dnia 01.10.2015 r., na podstawie porozumienia z dnia 29.09.2015 r. pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Inspektora, pełnienie obowiązków Naczelnika Wydziału Finansowego (na dzień kontroli tj. 13.05.2016 r. pracownik nadal pełnił ww. obowiązki) oraz powierzenie od dnia 01.05.2003 r. na podstawie pisma z dnia 30.04.2003 r. pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, pełnienie obowiązków Naczelnika Wydziału Mienia Komunalnego (stanowisko p.o. Naczelnika Wydziału pracownik pełnił przez okres ponad 11 lat).
  Powyższe przypadki od dnia 01.01.2009 r. stanowią naruszenie art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, w myśl którego pracownikowi samorządowemu można powierzyć, na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, wykonywanie innej pracy, niż określona w umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami.

  Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: była Burmistrz Brzeszcz oraz obecna Burmistrz Brzeszcz.

Wniosek pokontrolny nr 26 – Przestrzeganie art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 902), poprzez powierzanie pracownikom innej pracy niż określona w umowie o pracę na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 27

- odprowadzenie do Urzędu Skarbowego części zaliczki na podatek dochodowy za czerwiec 2014 r. w wysokości 1.090,00 zł w dniu 23.07.2014 r. oraz za wrzesień 2014 r. w wysokości 20.553,00 zł w dniu 21.10.2014 r., tj. po terminie ustawowym. Powyższe działanie narusza art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: była Skarbnik Gminy (dotyczy odprowadzenia do Urzędu Skarbowego zaliczki na podatek dochodowy za wrzesień 2014 r.) oraz była Naczelnik Wydziału Finansowego (dotyczy odprowadzenia do Urzędu Skarbowego części zaliczki na podatek dochodowy czerwiec 2014 r.).

Wniosek pokontrolny nr 27 – Regulowanie zobowiązań z tytułu zaliczek na podatek dochodowy w terminach określonych w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U z 2012 r., poz. 361, ze zm.).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 28

- naliczanie i wypłacanie w 2015 r. diet radnym Rady Miejskiej niezgodne z zasadami ustalonymi przez Radę Miejską w uchwale Nr III/15/2014 z dnia 29.12.2014 r. w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet radnych Rady Miejskiej, polegające na:

  - potrąceniu radnemu diety w wysokości 77,80 zł za XI 2015 r., podczas gdy radny Rady Miejskiej był obecny na wszystkich odbytych komisjach i sesji.
    W trakcie trwania czynności kontrolnych, w dniu 07.06.2016 r. wypłacono radnemu nienależnie potrąconą dietę,

  - niepotrącaniu diet radnym z tytułu „usprawiedliwionej" nieobecności na sesji lub komisji, pomimo braku takiej regulacji w uchwale Rady Miejskiej jw.
    Zgodnie z ustalonymi przez Radę Miejską zasadami wysokość diety pomniejszana jest o 10 % za każdą nieobecność radnego.

    Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Inspektor Kancelarii Rady Miejskiej.

Wniosek pokontrolny nr 28 – Naliczanie i wypłacanie diet radnym zgodnie z zasadami ustalonymi przez Radę Miejską w stosownej uchwale.
Ponadto podjęcie zgodnych z prawem działań, zmierzających do zwrotu przez radnych niepotrąconych diet z tytułu każdej nieobecności radnego na sesji lub komisji, które to diety należało potrącić na podstawie obowiązującej wówczas uchwały Rady Miejskiej Nr III/15/2014 z dnia 29.12.2014 r. w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet radnych Rady Miejskiej, ustalającej, iż wysokość diety pomniejszana jest o 10 % za każdą nieobecność radnego.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 29

- realizacja w 2015 r. wydatków w wysokości przekraczającej plan finansowy Urzędu Gminy, co było niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Powyższe dotyczyło:

Lp.	Klasyfikacja Budżetowa	Data	Plan	Wykonanie narastająco	Realizacja powyżej granicy ustalonej w planie finansowym
1.	750/75023/4510	05.10.2015 r.	1.200,00	1.235,10	35,10
2.	750/75095/4520	10.04.2015 r.	0,00	114,70	114,70
3.	754/75412/4170	14.12.2015 r.	38.400,00	38.475,00	75,00
4.	754/75412/4170	21.12.2015 r.	38.400,00	38.700,00	300,00
5.	754/75421/4300	22.07.2015 r.	0,00	810,00	810,00
6.	801/80114/4110	18.12.2015 r.	77.457,00	78.992,23	1.535,23
7.	801/80114/4110	21.12.2015 r.	77.457,00	79.460,90	2.003,90
8.	801/80195/4110	05.02.2015 r.	148,76	444,60	295,84

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Burmistrz Brzeszcz (poz. 1 – 8) oraz Inspektor Wydziału Finansowego (poz. 1, 4, 5 i 7), była Zastępca Skarbnika Gminy (poz. 2), p.o. Naczelnik Wydziału Finansowego (poz. 3 i 6), była Skarbnik Gminy (poz. 8).

Wniosek pokontrolny nr 29 – Realizacja wydatków jedynie w wysokościach wynikających z planu wydatków jednostki, stosownie do postanowień przepisów określonych w art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 30

- nieterminowe uregulowanie w jednym przypadku zobowiązania, co jest niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Powyższe dotyczy faktury VAT nr 229/14 z dnia 22.12.2014 r. na kwotę 2.398,50 zł, z terminem płatności – 14 dni od jej otrzymania. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 23.12.2014 r., zapłaty dokonano w dniu 08.01.2015 r., tj. 2 dni po terminie.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: była Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny nr 30 – Przestrzeganie przepisu określonego w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne winny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 31

- nieterminowa spłata raty pożyczki, zaciągniętej w WFOŚiGW w Krakowie, co było niezgodne z postanowieniami umowy nr P/017/13/02 zawartej w dniu 09.04.2013 r. Zgodnie z harmonogramem spłat, ratę pożyczki należało zapłacić do dnia 30.09.2014 r., natomiast faktycznie zapłata nastąpiła w dniu 13.10.2014 r., tj. 13 dni po terminie. Od nieterminowej zapłaty raty pożyczki naliczone i zapłacone zostały w dniu 14.10.2014 r. odsetki karne w wysokości 71,23 zł.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Burmistrz Brzeszcz oraz była Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny nr 31 – Respektowanie ustaleń zawartych umów nakładających na jednostkę zobowiązania m.in. w zakresie harmonogramu spłaty rat pożyczek, które są rozchodami budżetu, celem wyeliminowania przypadków zapłaty odsetek karnych od nieterminowego regulowania zobowiązań.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 32

- nieprzestrzeganie § 42 ust. 2 w związku z § 7 pkt 6 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych, poprzez:
  - niezamieszczenie na 2 ofertach cenowych, składanych do Urzędu Gminy pieczęci z datą wpływu. Dotyczy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Malowanie pomieszczeń biurowych w budynku Urzędu Gminy w Brzeszczach" w 2014 r.,
  - niezamieszczenie na 1 ofercie cenowej, złożonej do Urzędu Gminy pieczęci z datą wpływu. Dotyczy postępowania o udzielenie zamówienia na „zakup samochodu służbowego" w 2015 r.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: były Naczelnik Wydziału Organizacyjnego.

Wniosek pokontrolny nr 32 – Wykonywanie czynności kancelaryjnych z należytą starannością, poprzez umieszczanie pieczęci wpływu na uprzednio zarejestrowanych dokumentach, stosownie do wymogów § 42 pkt 2 w związku z § 7 pkt 6 załącznika nr 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67, ze zm.).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 33

- opublikowanie w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania z realizacji rocznego programu współpracy Gminy Brzeszcze z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie za rok 2013, dopiero w dniu 09.05.2014 r., tj. 9 dni po terminie określonym w art. 5a ust 3 ww. ustawy (w brzmieniu wówczas obowiązującym).

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Naczelnik Wydziału Spraw Obywatelskich

Wniosek pokontrolny nr 33 – Dołożenie starań nad terminowym publikowaniem w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania z realizacji rocznego programu współpracy Gminy Brzeszcze z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, za rok poprzedni, mając na uwadze zapisy art. 5a ust 3 ww. ustawy (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 239, ze zm.).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 34

- nieprzestrzeganie obowiązujących w Urzędzie Gminy zasad udzielania zamówień, nieobjętych ze względu na wartość przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, ustalonych przez Burmistrza Brzeszcz w drodze zarządzenia, w następujących przypadkach:

  - zamówienia na usługi prawnicze w 2015 r. i w 2016 r.: poprzez brak zapytania cenowego oraz brak oferty, co stanowiło naruszenie postanowień § 3 zarządzeń Burmistrza Brzeszcz Nr 48 z dnia 22.07.2014 r. i Nr 44 z dnia 01.07.2015 r. w sprawie zasad udzielania zamówień w Urzędzie Gminy,
  - zamówienia na „Malowanie pomieszczeń biurowych w budynku Urzędu Gminy w Brzeszczach" w 2014 r.: poprzez brak udokumentowania wyników rozeznania rynku w postaci protokołu, co stanowiło naruszenie postanowień § 3 pkt 2 zarządzenia Burmistrza Brzeszcz Nr 6 z dnia 16.01.2013 r. w sprawie zasad udzielania zamówień w Urzędzie Gminy,
  - zamówienia na „Zakup samochodu służbowego" w 2015 r.: poprzez brak sporządzenia protokołu, przedstawiającego wyniki rozeznania rynku, zaakceptowanego przez Naczelnika Wydziału i zatwierdzonego przez Burmistrza Brzeszcz, co stanowiło naruszenie § 3 pkt 2 zarządzenia Burmistrza Brzeszcz Nr 48 z dnia 22.07.2014 r. w sprawie zasad udzielania zamówień w Urzędzie Gminy.

  Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: były Naczelnik Wydziału Organizacyjnego.

Wniosek pokontrolny nr 34 – Przestrzeganie zasad udzielania zamówień w Urzędzie Gminy, ustalonych przez Burmistrza Brzeszcz w drodze zarządzenia dla zamówień niepodlegających, ze względu na wartość, przepisom ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 35

- ograniczenie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia dopuszczalnych form wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, poprzez pominięcie poręczeń spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, co jest niezgodne z art. 148 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Powyższa nieprawidłowość wystąpiła w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego na:

- Remont ul. 1 Maja w Brzeszczach – I i II przetarg w 2015 r.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Burmistrz Brzeszcz, Naczelnik Wydziału Inwestycji oraz Inspektor w Wydziale Inwestycji.

- Odbiór odpadów komunalnych, dzierżawa pojemników, mycie wiat i sprzątanie przystanków autobusowych na terenie Gminy Brzeszcze w 2015 r. – przetarg nieograniczony w 2014 r.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: ówczesna Pełniącą Funkcję Burmistrza Brzeszcz oraz Naczelnik byłego Wydziału Gospodarki Komunalnej.

- Administrowanie cmentarzami komunalnymi w Brzeszczach i w Jawiszowicach w latach 2015 – 2017 - przetarg nieograniczony w 2014 r.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: ówczesna Pełniącą Funkcję Burmistrza Brzeszcz oraz były Młodszy Referent w Wydziale Mienia Komunalnego.

Wniosek pokontrolny nr 35 – Wskazywanie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia wszystkich dopuszczonych form wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wyszczególnionych w art. 148 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2164, ze zm.).

<u>Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 36</u>

– niezłożenie przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia pisemnego oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, powodujących ich wyłączenie z postępowania, czym naruszono art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
Powyższego oświadczenie nie złożyli:

- były Zastępca Burmistrza Brzeszcz, dotyczy postępowania o udzielenie zamówienia na „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz odpadów dostarczanych przez mieszkańców do Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych, utrzymanie i obsługa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Gminy Brzeszcze przez okres 48 m-cy" – przetarg ograniczony w 2013 r.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: były Zastępca Burmistrza Brzeszcz oraz Przewodniczący komisji przetargowej.

- Z-ca Przewodniczącego komisji przetargowej, dotyczy postępowania o udzielenie zamówienia na „Odbiór odpadów komunalnych, dzierżawa pojemników, mycie wiat i sprzątanie przystanków autobusowych na terenie Gminy Brzeszcze w 2015 r". – przetarg nieograniczony w 2014 r.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Z-ca Przewodniczącego komisji przetargowej.

Wniosek pokontrolny nr 36 – Składanie przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia pisemnego oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, powodujących ich wyłączenie z postępowania, stosownie do wymogu art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2164, ze zm.).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 37

– otwarcie oferty przed upływem terminu otwarcia ofert, wskazanego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w postępowaniu prowadzonym o udzielenie zamówienia na „Remont ul. 1 Maja w Brzeszczach – I przetarg" w 2015 r. Ustalono, że Zamawiający wskazał w specyfikacji istotnych warunków zamówienia termin otwarcia ofert w dniu 01.10.2015 r. godz. 10.00, natomiast komisja przetargowa dokonała otwarcia w dniu 01.10.2015 r. o godz. 9.00 podczas, gdy w dniu 01.10.2015 r. o godz. 9.20 i 9.25 wpłynęły kolejne oferty.
Powyższe działanie stanowi naruszenie art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Członkowie komisji przetargowej.

Wniosek pokontrolny nr 37 – Niedopuszczanie do sytuacji otwarcia ofert przed upływem terminu ich otwarcia, ustalonego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, przestrzegając postanowienia art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2164, ze zm.), w myśl którego z zawartością ofert nie można zapoznać się przed upływem terminu otwarcia ofert.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 38

– zaniechanie przez Zamawiającego czynności określonych w art. 26 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, poprzez niewezwanie wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych dokumentów, do ich złożenia oraz niewezwanie wykonawców do złożenia wyjaśnień w sprawie dołączonych do ofert dokumentów. Powyższe wystąpiło w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na:

- „Administrowanie kanalizacją sanitarną, stanowiącą własność Gminy Brzeszcze w latach 2015 - 2017" – przetarg nieograniczony w 2014 r. o wartości poniżej progu, określonego w art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.
  Wykonawca, który złożył ofertę Nr 1 nie potwierdził dołączonymi dokumentami, że spełnia warunek udziału w postępowaniu określony w § 6 ust. 3 pkt 4 specyfikacji istotnych warunków, tj. opłaconej polisy.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Sekretarz Gminy.

- „Administrowanie cmentarzami komunalnymi w Brzeszczach i w Jawiszowicach w latach 2015 - 2017" – przetarg nieograniczony w 2014 r. o wartości poniżej progu, określonego w art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.
  Wykonawcy, którzy złożyli ofertę Nr 1 i ofertę Nr 2 nie potwierdzili dołączonymi dokumentami, że spełniają warunek udziału w postępowaniu określony w § 6 ust. 3 pkt 3 specyfikacji istotnych warunków, tj. opłaconej polisy.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Zastępca Burmistrza Brzeszcz oraz były Młodszy Referent w Wydziale Mienia Komunalnego.

W dwóch powyższych przypadkach, w związku z niepotwierdzeniem złożonymi dokumentami spełnienia wskazanych warunków udziału w postępowaniu wykonawcy winni zostać wykluczeni z postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do postanowień art. 24 ust. 2 pkt 4 ww. ustawy, w brzmieniu wówczas obowiązującym.

- „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz odpadów dostarczanych przez mieszkańców do Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych, utrzymanie i obsługa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Gminy Brzeszcze przez okres 48 m-cy" – przetarg ograniczony w 2013 r. o wartości powyżej progu, określonego w art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.
  Zamawiający uznał za najkorzystniejszą ofertę, pomimo nieprzedłożenia przez wykonawcę listy podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, albo informacji o tym, że nie należy do grupy kapitałowej. Mimo braku powyższego dokumentu, Zamawiający zaniechał wezwania wykonawcy do jego złożenia w wyznaczonym terminie, czym naruszył art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. W konsekwencji niewezwania do złożenia dokumentów, Zamawiający powinien wykluczyć wykonawcę na podstawie art. 24b ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, w brzmieniu wówczas obowiązującym, czego nie uczynił.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: były Sekretarz Gminy.

Wniosek pokontrolny nr 38 – Wzywanie wykonawców do uzupełnienia dokumentów lub oświadczeń niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2164, ze zm.).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 39

– nierzetelne sporządzenie protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, poprzez zamieszczenie w nim danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym. Nieprawidłowość wystąpiła w postępowaniu na:

- Utrzymanie terenów zieleni i oczyszczanie dróg gminnych w 2015 r. – wskazano nieaktualne zarządzenie Burmistrza Brzeszcz w sprawie powołania stałej komisji przetargowej,

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: członek komisji przetargowej oraz jej Przewodniczący.

- Odbiór odpadów komunalnych, dzierżawa pojemników, mycie wiat i sprzątanie przystanków autobusowych na terenie Gminy Brzeszcze w 2015 r. - – wskazano nieaktualne zarządzenie Burmistrza Brzeszcz w sprawie powołania stałej komisji przetargowej,

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: członek komisji przetargowej oraz jej Przewodniczący.

- Administrowanie kanalizacją sanitarną, stanowiącą własność Gminy Brzeszcze w latach 2015 - 2017" - wskazano nieaktualne zarządzenie Burmistrza Brzeszcz w sprawie powołania stałej komisji przetargowej, błędnie wskazano Burmistrz Brzeszcz jako osobę wykonującą czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, nie wskazano osoby, której Burmistrz Brzeszcz udzieliła upoważnienia do dokonywania czynności w postępowaniu,

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: członek komisji przetargowej oraz jej Przewodniczący.

- Administrowanie cmentarzami komunalnymi w Brzeszczach i w Jawiszowicach w latach 2015 – 2017" – wskazano nieaktualne zarządzenie Burmistrza Brzeszcz w sprawie powołania stałej komisji przetargowej,

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Przewodniczący komisji przetargowej oraz były Młodszy Referent w Wydziale Mienia Komunalnego.

Wniosek pokontrolny nr 39 – Rzetelne sporządzanie protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, poprzez zamieszczenie w nim danych zgodnych ze stanem rzeczywistym, głównie w zakresie aktualnej podstawy prawnej działania komisji

przetargowej oraz wskazania właściwej osoby, wykonującej czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 40

- żądanie przez Zamawiającego od wykonawców, ubiegających się o udzielenie zamówienia publicznego, dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, wykraczających poza zakres rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane. Dotyczyło to wymogu:
  - złożenia kserokopii uprawnień osoby, posiadającej uprawnienia budowlane o specjalności instalacyjno – inżynieryjnej w zakresie sieci sanitarnych oraz dokumentu potwierdzającego przynależność do Izby, a także oświadczenia o zapoznaniu się z projektem umowy i akceptowaniu jej bez uwag, co było niezgodne z § 1 ust. 1 rozporządzenia jw.
    Powyższe miało miejsce w postępowaniu o udzielenie zamówienia na: „Administrowanie kanalizacją sanitarną, stanowiącą własność Gminy Brzeszcze w latach 2015 - 2017".

    Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: ówczesna Pełniąca Funkcję Burmistrza Brzeszcz oraz były p.o. Naczelnika Wydziału Mienia Komunalnego.

  - złożenia oświadczenia o zapoznaniu się z projektem umowy i akceptowaniu jej bez uwag, co było niezgodne z § 1 ust. 1 rozporządzenia jw.
    Powyższe miało miejsce w postępowaniu o udzielenie zamówienia na: Administrowanie cmentarzami komunalnymi w Brzeszczach i w Jawiszowicach w latach 2015 – 2017 - przetarg nieograniczony w 2014 r.

    Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: ówczesna Pełniąca Funkcję Burmistrza Brzeszcz oraz były Młodszy Referent w Wydziale Mienia Komunalnego.

Wniosek pokontrolny nr 40 – Żądanie, od wykonawców, ubiegających się o udzielenie zamówienia publicznego, złożenia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu wyłącznie na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r., poz. 1126).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 41

- niezamieszczenie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej, co stanowi naruszenie art. 92 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r.

Prawo zamówień publicznych. Nieprawidłowość dotyczyła postępowania o udzielenie zamówienia na:

- „Administrowanie kanalizacją sanitarną, stanowiącą własność Gminy Brzeszcze w latach 2015 - 2017".

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Sekretarz Gminy.

- „Administrowanie cmentarzami komunalnymi w Brzeszczach i w Jawiszowicach w latach 2015 – 2017".

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Zastępca Burmistrza Brzeszcz oraz były Młodszy Referent w Wydziale Mienia Komunalnego.

Wniosek pokontrolny nr 41 – Zamieszczanie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej, stosownie do wymogów art. 92 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2164, ze zm.).

<u>Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 42</u>

– zamieszczenie w zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty nierzetelnych, tj. niezgodnych ze stanem faktycznym informacji w zakresie punktacji przyznanej ofertom, o której mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, co dotyczy oferty:

- Nr 2 – złożonej w postepowaniu o udzielenie zamówienia na: „Administrowanie kanalizacją sanitarną, stanowiącą własność Gminy Brzeszcze w latach 2015 - 2017".

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Sekretarz Gminy.

- Nr 1 – złożonej w postepowaniu o udzielenie zamówienia na: „Administrowanie cmentarzami komunalnymi w Brzeszczach i w Jawiszowicach w latach 2015 – 2017".

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Zastępca Burmistrza Brzeszcz oraz były Młodszy Referent w Wydziale Mienia Komunalnego.

Wniosek pokontrolny nr 42 – Zamieszczanie w zawiadomieniach o wyborze najkorzystniejszej oferty rzetelnych tj. zgodnych ze stanem faktycznym informacji, głównie w zakresie punktacji przyznanej ofertom, o której mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2164, ze zm.).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 43

- unieważnienie na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, pomimo braku wypełnienia przesłanek do wykonania tej czynności.
  Nieprawidłowość dotyczyła postępowania o udzielenie zamówienia na:
  - „Administrowanie kanalizacją sanitarną, stanowiącą własność Gminy Brzeszcze w latach 2015 - 2017" – przetarg nieograniczony w 2014 r.

  Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Sekretarz Gminy.

  - „Administrowanie cmentarzami komunalnymi w Brzeszczach i w Jawiszowicach w latach 2015 – 2017" – przetarg nieograniczony w 2014 r.

  Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Zastępca Burmistrza Brzeszcz.

Wniosek pokontrolny nr 43 – Unieważnianie postępowań wyłącznie po zaistnieniu wszystkich przesłanek do dokonania tej czynności, wyszczególnionych w art. 93 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2164, z późn. zm.), tj. wystąpienia istotnej zmiany okoliczności powodującej, że prowadzenie postępowania lub wykonanie zamówienia nie leży w interesie publicznym, czego nie można było wcześniej przewidzieć.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Miasta i Gminy Brzeszcze, poprzez wskazanie merytorycznych pracowników, Burmistrz Brzeszcz oraz Skarbnik Gminy ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

W terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, do wniosków pokontrolnych zawartych w wyżej wymienionym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby, stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa w art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

W terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego, kontrolowana jednostka jest obowiązana zawiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Krakowie o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania.

Poinformowanie niezgodnie z prawdą, o wykonaniu wniosków pokontrolnych jest zagrożone sankcją określoną w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Jednocześnie informuje się, że treść niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawierającego wnioski pokontrolne oraz opis nieprawidłowości do poszczególnych wniosków pokontrolnych, a także wskazanie osób odpowiedzialnych za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości, udokumentowanych w protokole kontroli, **po zakończeniu obowiązujących procedur pokontrolnych**, określonych przepisami ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561), **ogłoszona zostanie w Biuletynie Informacji Publicznej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, na stronie internetowej: www.bip.krakow.rio.gov.pl.**

PREZES
IZBY
Janusz Kot

Otrzymują:
1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:
Przewodniczący
Rady Miejskiej
w Brzeszczach