

Łódź, dnia 22 marca 2016 roku

Pan  
Rafał Przybył  
Burmistrz Wieruszowa

WK – 602/32/2016

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) informuję Pana Burmistrza, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej w Mieście i Gminie Wieruszów<sup>1</sup>, w zakresie wykonania budżetu za 2015 rok. Skontrolowano, w szczególności zagadnienia dotyczące upoważnień do zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków: na obsługę prawną Urzędu, na obchody Jubileuszu XXV-lecia Samorządu Gminy Wieruszów, na zakup dekoracji świątecznych. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły:

## **I.**

1. W dniu 28 października 2015 roku została zawarta pomiędzy Gminą Wieruszów a Kancelarią IURICO – Skory i Sołtys Spółka Partnerska Radców Prawnych z Wrocławia umowa oznaczona nr BO.AR-413/2015. W imieniu Gminy umowę podpisał Rafał Przybył – Burmistrz Wieruszowa, natomiast w imieniu kancelarii - Bogusław Sołtys – partner w spółce. Na umowie brak było kontrasygnaty Skarbnika, co stanowiło naruszenie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 ze zm.), zgodnie z którym - jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego

---

<sup>1</sup> Czynności kontrolne prowadzone były w dniach 11 – 18 stycznia 2016 roku. Protokół kontroli podpisany został w dniu 2 lutego 2016 roku.

księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej. Skarbnik gminy (główny księgowy budżetu), który odmówił kontrasygnaty, dokona jej jednak na pisemne polecenie zwierzchnika, powiadamiając o tym radę gminy oraz regionalną izbę obrachunkową.

2. W związku z organizacją obchodów XXV-lecia Samorządu Gminy Wieruszów zawarto 5 umów o dzieło (szczegółowo opisanych w protokole kontroli) na łączną kwotę 3.097 zł brutto (2.650 zł netto). Kontrolujące ustaliły, że na dzień zawarcia ww. umów o dzieło, tj. 28 października 2015 roku, plan wydatków wynikający z uchwały nr IV/21/2015 z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok, po zmianach, w dziale 750 rozdziale 75095 § 4170 wynosił 0,00 zł (nie było zarezerwowanych środków na wydatki z tytułu umów cywilnoprawnych). Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym - burmistrzowi przysługuje wyłączne prawo do zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy. Dodatkowo, art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) zawiera regulację, która mówi, że kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.
3. W przypadku zlecenia usługi cateringowej w ramach organizacji obchodów Jubileuszu XXV-lecia Samorządu Wieruszowskiego kontrolującym nie przedstawiono zestawienia ofert, o którym jest mowa w § 3 pkt 2 zarządzenia nr 72/2014 Burmistrza Wieruszowa z 20 czerwca 2014 roku. Zgodnie z § 3 pkt 2 - z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządza się zestawienie ofert, które zatwierdza naczelnik wydziału odpowiedzialnego za wydatkowanie środków, a następnie zawiera pisemną umowę z wykonawcą lub dokonuje zlecenia. Ponadto zarządzenie nr 72/2014 określa, że w przypadku gdy wpłynie tylko jedna oferta, zamówienie jest udzielane temu wykonawcy, który złożył tą ofertę pod warunkiem, iż ogłoszenie będzie zamieszczone na ogólnodostępnej stronie internetowej beneficjenta (§ 3 pkt 3). Kontrolującym nie przedstawiono ogłoszenia o wyborze wykonawcy na usługę cateringową (z przedstawionej dokumentacji wynikało, że złożona została tylko jedna oferta), o którym mowa w § 3 ust. 3 ww. zarządzenia.

Odpowiedzialność za powyższe uchybienia i nieprawidłowości ponoszą Burmistrz Gminy i Miasta Wieruszów oraz Skarbnik Gminy i Miasta Wieruszów.

## **II.**

Przekazując informację o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań w celu ich usunięcia oraz zapobieżenia ich występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące wnioski pokontrolne:

1. Zapewnić przestrzeganie art. 60 ust. 2 pkt 1 oraz art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, poprzez zaciąganie zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków oraz poprzez zapewnienie kontrasygnaty Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej czynności prawnych mogących powodować powstanie zobowiązań pieniężnych, z zastrzeżeniem wynikającym z ust. 4 art. 46 ww. ustawy.
2. Zapewnić przestrzeganie regulacji wewnętrznych określonych w zarządzeniu nr 72/2014 Burmistrza Wieruszowa z dnia 20 czerwca 2014 roku w sprawie zasad wydatkowania środków publicznych z budżetu Gminy Wieruszów na realizację zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 30.000 euro.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Burmistrza o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 9 ust. 4 ww. ustawy, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń, w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
dr Ryszard Paweł Krawiec

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Wieruszowie,

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Wieruszowie,

aa.

