

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Miasto i Gmina Wieruszów
Termin kontroli:	11 – 18 stycznia 2016 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Joanna Pączek – starszy inspektor kontroli, Alicja Gołąbek – młodszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2015 rok
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/2/2016 z dnia 4 stycznia 2016 roku

**Uwaga!**

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2012 roku poz.1113), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### DANE O JEDNOSTCE

---

Gmina miejsko - wiejska Wieruszów jest położona w powiecie wieruszowskim. Jest najdalej wysuniętą na zachód gminą województwa łódzkiego. Graniczy z następującymi gminami:

- od zachodu z miejsko- wiejską Gminą Kępno, położoną w powiecie kępińskim, w województwie wielkopolskim;
- od północy z wiejską Gminą Doruchów, leżącą w powiecie ostrzeszowskim, w województwie wielkopolskim;
- od wschodu - z gminami wiejskimi: Galewice, Sokolniki i Czastary, należącymi do Powiatu Wieruszowskiego;
- od południa z wiejską Gminą Bolesławiec (powiat wieruszowski) i gminą wiejską Łęka Opatowska (powiat kępiński);
- od południowego zachodu z Gminą Baranów (powiat kępiński).

Adres: Urząd Miasta i Gminy w Wieruszowie, ul. Rynek 1/7, 98 - 400 Wieruszów.

Urząd Miasta i Gminy w Wieruszowie oraz Miasto i Gmina Wieruszów są zarejestrowane w systemie REGON i posiadają numery statystyczne: [1] Urząd Miejski - 000524312 (zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 13 grudnia 2001 roku), [2] Gmina - 250855392 (zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 8 grudnia 2008 roku).

Urząd Miasta i Gminy w Wieruszowie posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 6191003477 nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Kępnie z dnia 16 stycznia 1995 roku. Podatnikiem podatku VAT jest Gmina Wieruszów - posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 9970135461, nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieruszowie z dnia 22 lipca 2009 roku.

Kontrola dotyczy gospodarki finansowej w zakresie wykonania budżetu za 2015 rok i ma charakter doraźny.

## II. USTALENIA OGÓLNE

### 1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

---

#### Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Miejskiej Wieruszów do dnia 30 grudnia 2015 roku był Waldemar Kasprzak wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą Rady Miejskiej nr I/3/2014 z dnia 28 listopada 2014 roku. W dniu 30 grudnia 2015 roku na sesji Rady Miejskiej w Wieruszowie Waldemar Kasprzak złożył z dniem 31 grudnia 2015 roku pisemną rezygnację z funkcji radnego oraz przewodniczącego Rady Miejskiej. Powodem rezygnacji podanym w oświadczeniu o zrzeczeniu się mandatu radnego jest sprzeczność interesów dotyczących kierunku rozwoju gminy reprezentowanych przez Burmistrza Miasta i Gminy Wieruszów oraz Przewodniczącego Rady Miejskiej. Pismem nr BO.502.1.2015 z dnia 4 stycznia 2016 roku Urząd Miejski w Wieruszowie poinformował Komisarza Wyborczego w Sieradzu o przedmiotowej rezygnacji.

Wiceprzewodniczącymi Rady Miejskiej w Wieruszowie są: [1] Czesław Wróblewski – powołany na to stanowisko uchwałą nr I/5/2014 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 28 listopada 2014 roku oraz [2] Adam Śpigiel – powołany uchwałą nr I/6/2014 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 28 listopada 2014 roku.

W Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 13 stycznia 2016 roku (poz. 152) opublikowano postanowienie nr 712-714-1/2016 Komisarza Wyborczego w Sieradzu z dnia 7 stycznia 2016 roku w sprawie wygaśnięcia mandatu radnego Rady Miejskiej w Wieruszowie. Postanowienie weszło w życie z dniem podpisania, jako przyczynę wygaśnięcia mandatu podano pisemne zrzeczenie się mandatu.

### **Burmistrz i ich zastępcy**

Burmistrzem Miasta i Gminy Wieruszów jest Rafał Przybył, wybrany w II turze wyborów bezpośrednich w dniu 30 listopada 2014 roku.

Zastępcą Burmistrza Miasta i Gminy jest Renata Świeściak powołana zarządzeniem nr 126 Burmistrza Wieruszowa z dnia 10 grudnia 2014 roku.

### **Skarbnik gminy**

Skarbnikiem Gminy Wieruszów jest Aneta Wolna powołana na to stanowisko uchwałą nr XXI/151/2012 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 12 czerwca 2012 roku.

### **Sekretarz gminy**

Sekretarzem Gminy Wieruszów jest Alicja Ruta zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 1 czerwca 2009 roku.

## **2. UREGULOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

### **Zasady wydatkowania środków publicznych z budżetu Gminy Wieruszów na zadania, których wartość nie przekracza 30.000 euro**

Zarządzeniem nr 72/2014 Burmistrza Wieruszowa z dnia 20 czerwca 2014 roku zostały uregulowane zasady wydatkowania przez Urząd Miejski w Wieruszowie środków publicznych Gminy Wieruszów na realizację zadań własnych w przedziałach:

- do 2.000 zł netto,
- od równowartości kwoty 2.000,01 zł do 30.000,00 zł,
- od równowartości 30.000,01 zł do równowartości kwoty 30.000 euro wliczonej zgodnie z postanowieniami rozporządzenia wydanego na podstawie art.35 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – prawo zamówień publicznych.

Mocą zarządzenia ustalono:

1. Postanowienia zarządzenia nie dotyczą wydatków z zakresu: usług gastronomicznych, usług i zakupów związanych z działalnością twórczą, artystyczną i szkoleniową, ogłoszeń, publikacji, obwieszczeń i informacji w prasie, zakupów towarów spożywczych, kwiatów (wiązanek), zakupów usług w zakresie dostawy wody i odprowadzania ścieków oraz zakupów energii gazowej i paliwa a także wykonywania specjalistycznych ekspertyz, analiz i opinii.

2. W szczególnie uzasadnionych przypadkach, ze względu na specyfikę przedmiotu danego zamówienia, Burmistrz Wieruszowa lub w przypadku jego nieobecności w pracy, z upoważnienia jego Zastępcy, a w przypadku nieobecności Zastępcy Burmistrza również z upoważnienia Burmistrza Sekretarz Gminy mogą wyrazić zgodę na odstąpienie od zasad wydatkowania środków publicznych określonych w niniejszym zarządzeniu, na wniosek naczelnika wydziału według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 niniejszego zarządzenia.
3. Podstawą ustalenia wartości szacunkowej wydatku jest całkowite wynagrodzenie wykonawcy (dostawcy) bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością. Wartość szacunkową ustala pracownik merytoryczny wydziału odpowiedzialny za wydatkowanie środków.
4. Wydatki do równowartości 2.000 zł netto, mogą być realizowane przez wszystkie wydziały Urzędu Miejskiego w Wieruszowie z pominięciem procedur pisemnych, w ramach zatwierdzonego budżetu Gminy. Obowiązkiem pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za realizację danego zamówienia jest bezstronne, obiektywne i staranne dokonanie analizy wydatków zgodnie z art. 44 ust.3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
5. W przypadku wydatków, których wartość szacunkowa określona w planie finansowym mieści się w przedziale od 2.000,01 zł do 30.000 zł, rozpoznanie cenowe przeprowadza pracownik merytoryczny odpowiedzialny za realizację zadania osobiście lub korzystając z internetu. Z rozpoznania przeprowadzonego z co najmniej 3 oferentami sporządza się zestawienie i porównanie ofert, którego wzór stanowi załącznik nr 4 niniejszego zarządzenia. Z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządza się zestawienie ofert zatwierdzone przez naczelnika wydziału odpowiedzialnego za wydatkowanie środków, a następnie zawiera się pisemną umowę z wykonawcą lub dokonuje się zlecenia. W przypadku złożenia jednej oferty, zamówienie zostanie udzielone jednemu oferentowi, pod warunkiem umieszczenia ogłoszenia na ogólnodostępnej stronie internetowej beneficjenta.
6. W przypadku wydatków, których wartość szacunkowa określona w planie finansowym mieści się w przedziale od 30.000,01 zł do równowartości 30.000 euro pracownik merytoryczny odpowiedzialny za realizację zamówienia sporządza i wysyła faksem lub pocztą elektroniczną do co najmniej 3 potencjalnych wykonawców zapytanie ofertowe, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia. Dopuszcza się prowadzenie negocjacji z wykonawcami przez komisję, w skład której wchodzi naczelnik oraz pracownik danego wydziału odpowiedzialny za realizację zamówienia. W przypadku braku jakiegokolwiek oferty zapytanie ofertowe należy skierować ponownie do innych potencjalnych wykonawców. W przypadku złożenia jednej oferty, zamówienie zostanie udzielone jednemu oferentowi, pod warunkiem umieszczenia ogłoszenia na ogólnodostępnej stronie internetowej beneficjenta. Z czynności wyboru wykonawcy sporządza się zestawienie i porównanie ofert a w przypadku negocjacji – protokół. O wyborze ofert zawiadamia się na piśmie wszystkich uczestników postępowania. W przypadku gdy wybrany wykonawca uchyla się od zawarcia umowy, wówczas umowę zawiera się z kolejnym oferentem, który złożył najkorzystniejszą ofertę. Po wyborze najkorzystniejszej ofert i jej akceptacji przez naczelnika danego wydziału zawiera się pisemną umowę z wykonawcą.

### III. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

#### 1. WYDATKI NA OBSŁUGĘ PRAWNĄ URZĘDU - 2015 ROK

---

##### Zabezpieczenie środków w budżecie Gminy

Uchwałą nr IV/21/2015 z dnia 29 stycznia 2015 roku Rada Miejska uchwaliła budżet na rok 2015 i przeznaczyła w nim na wydatki w dziale 750 rozdział 75023 § 4300 kwotę 168.000 zł (na realizację zadań statutowych jednostki). W uchwale budżetowej Rada upoważniła Burmistrza do dokonywania zmian w planie wydatków bieżących budżetu w ramach działu w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz do dokonywania zmian w zakresie rocznych wydatków majątkowych w granicach działu do wysokości umożliwiającej realizację zadania.

Zmiany planu wydatków w dziale 750 rozdział 75023 § 4300 zostały dokonane następującymi uchwałami i zarządzeniami:

- 1) zarządzeniem nr 23/2015 Burmistrza Wieruszowa z dnia 9 marca 2015 roku dokonano zmniejszenia planu wydatków o kwotę 3.600 zł, plan po zmianie wynosił 164.400 zł,
- 2) uchwałą nr VII/42/2015 Rady Miejskiej z dnia 31 marca 2015 roku dokonano zwiększenia planu wydatków o kwotę 18.250 zł, plan po zmianie wynosił 182.650 zł,
- 3) zarządzeniem nr 84/2015 Burmistrza Wieruszowa z dnia 30 czerwca 2015 roku dokonano zmniejszenia planu wydatków o kwotę 2.100 zł, po zmianie plan wynosił 180.550 zł,
- 4) uchwałą nr XV/101/2015 Rady Miejskiej z dnia 18 września 2015 roku dokonano zwiększenia planu wydatków o kwotę 5.000 zł, plan po zmianie wynosił 185.550 zł,
- 5) uchwałą nr XVII/115/2015 Rady Miejskiej z dnia 25 listopada 2015 roku dokonano zwiększenia planu wydatków o kwotę 22.140 zł, plan po zmianie wynosił 207.690 zł. W uzasadnieniu do ww. uchwały określono, że zwiększenia tego dokonano w związku z zawarciem umowy na obsługę prawną Urzędu z Kancelarią Skory i Sołtys z Wrocławia jednocześnie zmniejszając plan wydatków na dodatkowe wynagrodzenia roczne i umowy zlecenia (w związku z oszczędnościami). Te same informacje wynikały również z wniosku nr 36 złożonego przez Wydział Ogólno-Organizacyjny w dniu 17 listopada 2015 roku (załączony do ww. uchwały).

##### Umowa

Umowa oznaczona nr BO.AR-413/2015 została zawarta w dniu 28 października 2015 roku pomiędzy Gminą Wieruszów a Kancelarią IURICO – Skory i Sołtys Spółka Partnerska Radców Prawnych z Wrocławia. W imieniu Gminy umowę podpisał Rafał Przybył – Burmistrz Wieruszowa, natomiast w imieniu kancelarii podpisał Bogusław Sołtys – partner w spółce.

**Na umowie brak było kontrasygnaty Skarbnika, co stanowi naruszenie z art. 46 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 roku poz. 594 ze zm.), zgodnie z którym - jeżeli czynność prawna może**

**spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego 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.**

Wyjaśnienie dotyczące braku kontrasygnaty na umowie z dnia 28 października 2015 roku z Kancelarią IURICO złożyła Skarbnik Gminy – Aneta Wolna. *Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.*

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że w związku z tym że zmiany planu dokonano po podpisaniu umowy z Kancelarią brak na niej podpisu skarbnika. Ponadto Skarbnik wyjaśniła, że najbliższej sesji w dniu 25 listopada 2015 r. nastąpiło przeniesienie środków na ten cel w rozdziale 75023 między paragrafami 4040 a 4300. Zmiana nastąpiła, zanim dokonano jakichkolwiek wydatków związanych z obsługą prawną, a ponadto wielokrotnie z burmistrzem rozmawiała o oszczędnościach na paragrafach płacowych w administracji. Spiętrzające się sprawy wymagające doradztwa prawnego spowodowały, że burmistrz podjął decyzję o zawarciu umowy z kancelarią prawną.

Powyższa umowa została zawarta bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 ww. ustawy. W kontrolowanej jednostce obowiązuje zarządzenie 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. Zgodnie z ww. zarządzeniem Burmistrz w § 1 ust. 5 określił, że „w szczególnie uzasadnionych przypadkach, ze względu na specyfikę przedmiotu danego zamówienia, Burmistrz Wieruszowa lub w przypadku jego nieobecności w pracy, z upoważnienia jego Zastępcy, a w przypadku nieobecności Z-cy Burmistrza również z upoważnienia Burmistrza Sekretarz Gminy mogą wyrazić zgodę na odstąpienie od zasad wydatkowania środków publicznych określonych w niniejszym zarządzeniu, na wniosek naczelnika wydziału (...)”.

W aktach kontrolowanej jednostki znajdował się wniosek o udzielenie zgody na odstąpienie od zasady wydatkowania środków publicznych zgodnie z zarządzeniem nr 72/2014. Wniosek złożyła Renata Świeściak – zastępca Burmistrza. Przedmiot zamówienia określono, jako zlecenie obsługi prawnej kancelarii zewnętrznej IURICO z siedzibą we Wrocławiu dla Urzędu Miejskiego w Wieruszowie. Szacunkowa wartość zamówienia została określona następująco: „9.000 zł netto miesięcznie przez okres 10 miesięcy”. Wniosek uzasadniono następująco: „rekomenduję Burmistrzowi zawarcie umowy na czas określony z kancelarią zewnętrzną IURICO z Wrocławia w celu poprawienia i usprawnienia organizacji pracy Urzędu Miejskiego w Wieruszowie, usprawnienia realizacji procesów, także przeprowadzenia spraw personalnych wynikających z zarządzania zasobem ludzkim w jednostce”. Zatwierdzenia wniosku dokonał Burmistrz. **Na wniosku nie odnotowano daty jego złożenia ani daty jego zatwierdzenia przez Burmistrza.**

Najważniejsze postanowienia umowy:

- 1) Przedmiotem umowy było świadczenie usług w zakresie obsługi prawnej związanej z przedmiotem działalności klienta, w szczególności:
  - a) sporządzanie informacji, opinii i ekspertyz prawnych,
  - b) udzielanie wyjaśnień dotyczących interpretacji i stosowania prawa materialnego oraz procedury,
  - c) negocjowanie warunków umowy zgodnie z zapotrzebowaniem Klienta,

- d) parafowanie dokumentów zgodnie z zapotrzebowaniem Klienta,
  - e) opracowywanie pod względem prawnym projektów uchwał kierowanych pod obrady Rady oraz aktów prawnych Burmistrza w zakresie zastosowania właściwej podstawy prawnej oraz poprawnej redakcji aktu prawnego,
  - f) doradzanie wewnętrznym komórkom organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Wieruszowie,
  - g) udzielanie ustalonym pracownikom Urzędu wyjaśnień dotyczących interpretacji i stosowania prawa,
  - h) zastępstwo procesowe przed sądami i innymi organami.
- 2) Wynagrodzenie:
- a) za świadczoną obsługę prawną nieobejmującą zastępstwa procesowego przed sądami i innymi organami ustalono miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 9.000 zł, powiększone o podatek VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami;
  - b) za prowadzenie spraw sądowych oraz reprezentację klienta przed innymi organami niezależnie od wynagrodzenia ryczałtowego przysługiwać będzie wynagrodzenie dodatkowe w wysokości zasądzonych prawomocnie na rzecz Klienta kosztów zastępstwa procesowego powiększone o podatek VAT;
  - c) niezależnie od ww. wynagrodzeń wymienionych w ppkt a i b Klient będzie zwracał Kancelarii jej wydatki związane z obsługą według zasad określonych w OWU Kancelarii (załączone do umowy);
  - d) wynagrodzenie ma być płatne na koniec miesiąca kalendarzowego na podstawie faktury na rachunek bankowy Kancelarii.
- 3) Umowa została zawarta na okres od 1 listopada 2015 roku do 31 sierpnia 2016 roku.
- 4) Ogólne warunki umów o świadczenie usług stosowane w kancelarii IURICO w zakresie skutków finansowych dla Gminy Wieruszów:
- a) poza wynagrodzeniem ustalonym w umowie Kancelarii przysługiwać będą zasądzone i wyegzekwowane koszty zastępstwa procesowego/egzekucyjnego, płatne z pierwszych zapłaconych lub wyegzekwowanych od przeciwnika kwot.
  - b) w przypadku opóźnienia płatności naliczane będą odsetki w podwójnej wysokości odsetek ustawowych, a Kancelaria może wstrzymać się z wykonaniem usługi do czasu uiszczenia zapłaty (dotyczy to wydania Klientowi opinii lub projektu dokumentu).
  - c) opłaty i koszty sądowe, pocztowe, skarbowe, administracyjne, notarialne, biegłych, tłumaczy itp. ponosi i opłaca bezpośrednio Klient. Kancelaria nie ponosi odpowiedzialności w przypadku nieuiszczenia przez Klienta kosztów i opłat. W przypadku opłacenia tych kosztów przez Kancelarię, Klient zobowiązany jest zapłacić sumę kosztów powiększoną o podatek VAT. Klienta obciążają koszty podróży, diet i noclegów poniesionych przez Kancelarię powiększone o podatek VAT. W przypadku podróży samochodem rozliczenie kosztów będzie następować w oparciu o stawkę w wysokości 13 zł netto za każde rozpoczęte 10 km podróży z i do Wrocławia.
  - d) Kancelaria może zachować kopie wszelkiej dokumentacji (w tym elektroniczne) sporządzonej lub przekazanej w związku z świadczeniem usług. Na żądanie Klienta Kancelaria wyda mu kserokopię z akt jego spraw.

Kancelaria może pobierać opłatę za wydanie kserokopii nie większą niż 1 zł za jedną stronę. Dokumentacja może być zniszczona na koszt Klienta po upływie 5 lat od zakończenia danej sprawy.

#### Realizacja wydatków

Za wykonanie usług w 2015 roku kancelaria wystawiła następujące faktury:

- 1) FV nr 566/11/2015 z dnia 30 listopada 2015 roku na kwotę 11.070 zł brutto (9.000 zł netto) z terminem płatności do dnia 7 grudnia 2015 roku za obsługę prawną. Faktura została sprawdzona i zatwierdzona do zapłaty przez osoby upoważnione. Wydatek zakwalifikowano w dziale 750 rozdział 75023 § 4300. Na fakturze widnieje adnotacja o niestosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy. Do faktury dołączono wydruk z korespondencji elektronicznej, z której wynikało, że przedłużono termin płatności faktury do dnia 18 grudnia 2015 roku, z uwagi na jej wpływ do Urzędu po upływie terminu zapłaty. Fakturę zapłacono w dniu 16 grudnia 2015 roku. Dokument zadekretowano następująco Wn 402 Ma 201 oraz jego zapłatę Wn 201 Ma 130.
- 2) FV nr 610/12/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku na kwotę 11.070 zł brutto (9.000 zł netto) z terminem płatności do dnia 6 stycznia 2016 roku za obsługę prawną. Faktura została sprawdzona i zatwierdzona do zapłaty przez osoby upoważnione. Wydatek zakwalifikowano w dziale 750 rozdział 75023 § 4300. Na fakturze widnieje adnotacja o niestosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy. Fakturę zapłacono w dniu 31 grudnia 2015 roku. Dokument zadekretowano następująco Wn 402 Ma 201 oraz jego zapłatę Wn 201 Ma 130.

Wg informacji uzyskanych od Skarbnika Miasta Wieruszów, Kancelaria w 2015 roku nie wystawiała innych faktur ani nie obciążała Gminy innymi kosztami.

W 2015 roku Gmina Wieruszów poniosła zatem wydatki na podstawie przedmiotowej umowy w kwocie 22.140 zł brutto.

#### Upoważnienie do zaciągania zobowiązań i do dokonywania wydatków

Wg ewidencji analitycznej do konta 902 wynikało, że na dzień 28 października 2015 roku w rozdziale 75023 § 4300 wydatkowano kwotę 121.629,42 zł, wg planu wydatków w tym paragrafie w budżecie na dzień 28 października 2015 roku, tj. na dzień zawarcia umowy z kancelarią IURICO zaplanowana była kwota 185.550 zł, **do wykorzystania pozostawała zatem kwota 63.920,58 zł.** Wg ustaleń umownych zobowiązania w tytułu wynagrodzenia ryczałtowego w 2015 roku opiewały na kwotę 22.140 zł, **natomiast całkowita wartość wynagrodzenia ryczałtowego w okresie obowiązywania umowy opiewała na kwotę 110.700 zł.**

Kontrolujące zwróciły się do Burmistrza Wieruszowa z prośbą o wskazanie podstawy prawnej upoważnienia do zawarcia umowy wieloletniej z Kancelarią IURICO zarejestrowanej pod nr BO.AR-413/2015 podpisanej w dniu 28 października 2015 roku.

W odpowiedzi Burmistrz wyjaśnił, że ogólne upoważnienia do reprezentowania Gminy Wieruszów wynikają z art. 31 i 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, a także upoważnienia udzielonego uchwałą Rady Gminy nr IV/21/2015 z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wieruszów na 2015 rok. Wydatki te zostały zapisane w klasyfikacji w dziale 750 rozdział 75023 § 4300. Upoważnienie bezpośrednio wynika zaś w uchwały Rady Gminy nr XVII/115/2015 z dnia 25 listopada 2015 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Wieruszów na 2015 rok oraz uchwały Rady Gminy nr XVIII/127/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wieruszów na 2016 rok. Ponadto w wyjaśnieniu Burmistrz odniósł się do



zasadności, celowości zlecenia obsługi prawnej kancelarii zewnętrznej oraz stwierdził, że w 2015 roku prowadził politykę finansową gminy w taki sposób, by zabezpieczyć środki na zlecenie zadań kancelarii zewnętrznej, poprzez „ograniczenie wydatków finansowych przeznaczonych na dodatkowe zatrudnienie i wynagrodzenie w ramach szeroko pojętej polityki kadrowej przyniosły oszczędności, które znacznie przekraczały wydatki wynikające z umowy zawartej w w/w kancelarią”.

*Wyjaśnienie Burmistrza Wieruszowa – Rafała Przybyła stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.*

W odniesieniu do wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza należy stwierdzić, że upoważnienie bezpośrednie do zawarcia umowy z kancelarią IURICO wynikające z uchwały Rady Gminy nr IV/21/2015 z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy upoważnia Wójta do zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków w roku budżetowych, którego uchwała dotyczyła tj. 2015. Burmistrz ma prawo do dokonywania wydatków ujętych w budżecie tylko w okresie obowiązywania uchwały budżetowej, co wynika z zasady roczności budżetu gminy określonej w art. 211 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Upoważnienie do zaciągania zobowiązań w ramach budżetu przez Burmistrza określa art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 poz. 594 ze zm.), który stanowi, że Burmistrz ma prawo do zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonym w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy oraz do dokonywania wydatków budżetowych.

Natomiast art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych określa, że ujęte w budżecie jednostki samorządu terytorialnego wydatki oraz łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit. Tak więc, w przypadku zobowiązań zaciąganych w związku z wykonywaniem budżetu, czy też planu finansowego, w ramach danego roku budżetowego, dopuszczalną wysokość tych zobowiązań limituje plan wydatków budżetowych.

**Zawieranie umów wieloletnich, możliwe jest w oparciu o wieloletnią prognozę finansową jednostki samorządu terytorialnego, poprzez wskazanie upoważnienia do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Aby zawierać umowy wieloletnie Burmistrz powinien zatem posiadać odpowiednie upoważnienia wydane przez organ stanowiący na podstawie art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.**

Uchwała nr IV/20/15 Rady Gminy Wieruszów z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej zawierała w § 4 ust. 1 pkt 2 upoważnienia dla Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Jest to upoważnienie, o którym mowa w art. 228 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych i właśnie to upoważnienie powinno zostać wskazane, jako podstawa do zaciągnięcia zobowiązania wynikającego z przedmiotowej umowy na obsługę prawną Urzędu.

Faktura za m-c listopad 2015 roku została uregulowana w dniu 16 grudnia 2015 roku, wg ewidencji szczegółowej do konta 902 do dnia 16 grudnia wydatkowano kwotę 142.039,54 zł, natomiast plan wydatków w rozdziale 75023 § 4300 wynosił 207.690 zł. W przypadku faktury za m-c grudzień 2015 roku, jej zapłaty dokonano w dniu

31 grudnia 2015 roku. Wydatki do tego dnia w ww. klasyfikacji wynosiły 154.513,65 zł, plan wydatków natomiast nie zmienił się.

*Akta Kontroli strony nr 1-14: Kserokopie wniosku od odstąpienia od rozeznania cenowego, umowy z kancelarią IURICO wraz ogólnymi warunkami usług, wydruki historii zmian planu finansowego w klasyfikacji: rozdział 75023 § 4300 oraz wydruki z ewidencji szczegółowej wydatków na koncie 902 – wydatki budżetu dla rozdziału 75023 § 4300.*

## **2. WYDATKI NA OBCHODY JUBILEUSZU XXV-LECIA SAMORZĄDU WIERUSZOWSKIEGO – 2015 ROK**

### Zabezpieczenie środków w budżecie Gminy

Uchwałą nr IV/21/2015 z dnia 29 stycznia 2015 roku Rada Miejska uchwaliła budżet na rok 2015 i przeznaczyła w nim na wydatki w dziale 750 rozdział 75095 § 4300 kwotę 14.908 zł oraz w dziale 750 rozdział 75095 § 4210 kwotę 13.700 zł (na realizację zadań statutowych jednostki). W uchwale budżetowej Rada upoważniła Burmistrza do dokonywania zmian w planie wydatków bieżących budżetu w ramach działu w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz do dokonywania zmian w zakresie rocznych wydatków majątkowych w granicach działu do wysokości umożliwiającej realizację zadania.

Zmiany planu wydatków w dziale 750 rozdział 75095 § 4300 i § 4210 oraz § 4170 zostały dokonane następującymi uchwałami i zarządzeniami:

Lp.	Zarządzenie/ uchwała	Data podjęcia	Klasyfikacja	Kwota zmiany	Plan po zmianie	Uzasadnienie
1	Uchwała nr IV/21/2015	29.01.2015	750 75095 § 4300	14.908	14.908	na realizację zadań statutowych jednostki
			750 75095 § 4210	13.700	13.700	
2	Uchwała nr VII/42/2015	31.03.2015	750 75095 § 4210	5.000	18.700	Kwota niezbędna na zakup materiałów
3	Uchwała nr XI/77/2015	9.07.2015	750 75095 § 4210	-4.070	14.630	Z wniosku nr 17 Wydziału Ogólno- Organizacyjnego załączonego do uchwały wynikało, że zmiana dotyczyła nieprawidłowo zaplanowanego zakupu namiotu
4	Zarządzenie nr 110/2015	8.09.2015	750 75095 § 4300	3.000	17.908	Z wniosku nr 5 Wydziału Promocji i Rozwoju załączonego do uchwały wynikało, że zmiana dotyczyła sfinansowania zadań wynikających z zawartych umów
5	Uchwała nr XV/101/201 5	18.09.2015	750 75095 § 4300	9.000	26.908	Z uzasadnienia do uchwały wynikała że zwiększenie o kwotę 12.837 zł dokonuje się w celu sfinansowania organizacji XXV- lecia samorządu
			750 75095 § 4210	3.837	18.467	
	Uchwała nr XVI/106/201 5	13.10.2015	750 75095 § 4210-1	1809	20.276	Z uzasadnienia do uchwały wynikało, że zwiększono plan wydatków w ramach Funduszu Sołeckiego (sołectwo Cieszęcin) na zakup tablic informacyjnych z numerami domów
6	zarządzenie nr 142/2015	27.10.2015	750 75095 § 4300	1.500	28.408	z uzasadnienia do zarządzenia wynikało, że zwiększenia planu wydatków w ww. klasyfikacji dokonuje się w związku z dodatkowymi spotkaniami i rocznicami, jak też następuje

PROTOKÓŁ Z KONTROLI DORAŻNEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE .WIERUSZÓW  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10  
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

						przeniesienie wydatków pomiędzy wydziałami w kwocie 4.800 przeznaczonych na organizację XXV-lecia samorządu (zmniejszono wydatki wydziału ogólno-organizacyjnego a zwiększono wydatki wydziału promocji i rozwoju)
			750 75095 § 4210	3.500	23.776	Z uzasadnienia do zarządzenia wynikało, że zwiększenia planu dokonuje się w związku z zakupem tablic informacyjnych w sołectwach
7	zarządzenie nr 146/2015	9.11.2015	750 75095 § 4300	-2.938	25.470	z uzasadnienia do zarządzenia wynikało, że zmniejszenia planu wydatków w ww. klasyfikacji dokonuje się w związku z przeniesieniem środków finansowych między paragrafami (+§ 4210 –§ 4300) przeznaczonych na organizację XXV-lecia samorządu,
			750 75095 § 4210	2.938	26.714	
8	uchwała nr XVII/115/2015	25 listopada 2015	750 75095 § 4300	28.324	53.794	W uzasadnieniu do ww. uchwały określono, że zwiększenia tego dokonano na pokrycie między innymi wydatków na organizację XXV-lecia samorządu w kwocie 7.281 zł. (oraz 13.043 zł z przeznaczeniem na dofinansowaniem organizowanego na terenie gminy ogólnopolskiego wydarzenia pod nazwą „SHOW WIERUSZÓW CUP 2015” – turniej tańca towarzyskiego, który odbędzie w grudniu 2015 roku w Gimnazjum nr 1 w Wieruszowie oraz 8.000 zł na zorganizowanie wigilii świątecznej z przedsiębiorcami i pracownikami oraz poczęstunku na spotkanie z mieszkańcami obchodzącymi jubileusze pożycia małżeńskiego) – środki z rezerwy budżetowej ogólnej
7	zarządzenie m nr 155/2015	30.11.2015	750 75095 § 4300	- 6.966	46.828,00	z wniosku nr 14 Wydziału Promocji i Rozwoju załączonego do zarządzenia wynikało, że zmniejszenia planu wydatków w ww. klasyfikacji dokonuje się w związku z przeniesieniem środków finansowych między paragrafami (+§ 4210 –§ 4300) przeznaczonych na organizację XXV-lecia samorządu w związku z koniecznością sfinansowania umów cywilnoprawnych
			750 75095 § 4170	6.996	6.966	
8	zarządzenie nr 164/2015	11.12.2015	750 75095 § 4300	18.000	64.828	z wniosku nr 40 Wydziału Ogólno-Organizacyjnego do zarządzenia wynikało, że zwiększenia planu wydatków w ww. klasyfikacji dokonuje się w związku z przygotowaniem poczęstunku dla mieszkańców uczestniczących w wigilijnym kolędowaniu w Rynku pod pomnikiem św. Floriana, oraz na zapłatę orkiestrze dętej za dwa koncerty dla mieszkańców

						(rynek miasta – sierpień 2015; koncert świąteczny w kościele Św. Stanisława – grudzień 2015 ) oraz oprawę muzyczną XXV- lecia samorządu i ogniska patriotycznego w dniu 11 listopada br.),
9	zarządzenie nr 166/2015	28.12.2015	750 75095 § 4300	31.110,9 2	95.938,9 2	z uzasadnienia do zarządzenia wynikało, że zmian dokonano w związku z korektą realizacji projektu „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Wieruszów”
10	uchwała nr XVIII/123/2 015	30.12.2015	750 75095 § 4300	3.657	99.595,9 2	W uzasadnieniu do ww. uchwały określono, że dokonuje się przesunięcia między paragrafami (+4300 – 4170, - 4210) na wniosek Wydziału Promocji i Rozwoju na sfinansowanie spotkania wigilijnego z przedsiębiorcami
			750 75095 § 4210	-606	26.108	
			750 75095 § 4170	-3.051	3.915	

#### Realizacja obchodów XXV-lecia samorządu Gminy Wieruszów

W przedstawionej kontrolującym dokumentacji znajdowała się odręcznie sporządzona (brak podpisu) kalkulacja materiałów i umów zleceń dla organizacji XXV-lecia samorządu na około 5.000 zł wstępnie zatwierdzona przez Alicję Rutę – Sekretarza Miasta z adnotacją o ewentualnych dalszych konsultacjach. Pod numerem ZR.403.76.2015 oznaczono w aktach scenariusz obchodów XXV-lecia samorządu Gminy Wieruszów.

#### Wydatki ponoszone na obchody jubileuszu XXV – lecia samorządu Gminy Wieruszów

##### 1) Teleexpress Wieruszowski

W aktach kontrolowanej jednostki znajdował się wniosek o udzielenie zgody na odstąpienie od zasady wydatkowania środków publicznych zgodnie z § 1 ust. 5 zarządzenia nr 72/2014. Wniosek złożyła Renata Świeściak – zastępca Burmistrza. Przedmiot zamówienia określono, jako prowadzenie „Teleexpressu wieruszowskiego” w dniu 29 października 2015 roku. Szacunkowa wartość zamówienia została określona na kwotę 4.920 zł. Wniosek uzasadniono następująco: „przedmiotem zamówienia jest przedstawienie historii 25-lecia samorządu Gminy Wieruszów w „teleexpresowej” wersji przez prezentera Teleexpressu Macieja Orłósia. Historia samorządu Gminy Wieruszów zostanie przedstawiona podczas uroczystości obchodów 25 Jubileuszu Samorządu Terytorialnego zaplanowanego na 29 października 2015 roku”. Zatwierdzenia wniosku dokonał Burmistrz. **Na wniosku nie odnotowano daty jego złożenia ani daty jego zatwierdzenia przez Burmistrza.**

Faktura nr 03/09/15/PR w związku z wykonaniem ww. usługi została wystawiona w dniu 8 września 2015 roku na kwotę 4.920 zł brutto i zapłacona przelewem w dniu 15 września 2015 roku. Faktura została sprawdzona i zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione. Na fakturze widnieje adnotacja o niestosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy. Dokument zadekretowano następująco Wn 402 Ma 201 oraz jego zapłatę Wn 201 Ma 130 (dział 750 rozdział 75095 § 4300).

Wg ewidencji analitycznej do konta 902 wynikało, że na dzień 8 września 2015 roku w rozdziale 75095 § 4300 wydatkowano kwotę 8.823,41 zł, wg planu wydatków w tym paragrafie w budżecie na dzień 8 września 2015 roku, tj. na dzień wystawienia faktury

zaplanowana była kwota 17.908 zł, do wykorzystania pozostawała zatem kwota 9.084,59 zł. Wg ustaleń kontrolujących faktura nr 03/09/15/PR opiewała na kwotę 4.920 zł. Zapłaty za ww. fakturę dokonano w dniu 15 września 2015 roku. Wg ewidencji szczegółowej do konta 902 do dnia 15 września 2015 roku w rozdziale 75023 § 4300 wydatkowano kwotę 9.089,45 zł, natomiast plan wydatków wynosił 17.908 zł.

## 2) Wykonanie statuetek z gliny

W aktach kontrolowanej jednostki znajdowało zlecenie nr 403.76.2015 z dnia 10 września 2015 roku dla Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Miejski w Wieruszowie Warsztaty Terapii Zajęciowej na wykonanie statuetek z gliny: [1] statuetki małe - 14 szt. = 280 zł, [2] statuetki średnie - 7 szt. = 210 zł, statuetki duże - 14 szt. - 560 zł. Wartość zamówienia 1.050 zł, termin realizacji do 30 września 2015 roku. Zatwierdzenia zlecenia dokonał Burmistrz.

Faktura nr 15/2015 w związku z wykonaniem statuetek została wystawiona w dniu 30 września 2015 roku na kwotę 1.050 zł brutto i zapłacona przelewem w dniu 2 października 2015 roku. Faktura została sprawdzona i zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione. Na fakturze widnieje adnotacja o niestosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy. Dokument zadekretowano następująco Wn 401 Ma 201 oraz jego zapłatę Wn 201 Ma 130 (dział 750 rozdział 75095 § 4210).

Wg ewidencji analitycznej do konta 902 wynikało, że na dzień 10 września 2015 roku w rozdziale 75095 § 4210 wydatkowano kwotę 9.221,27 zł, wg planu wydatków w tym paragrafie na dzień 10 września 2015 roku, tj. na dzień zlecenia wykonania statuetek zaplanowana była kwota 14.630 zł, do wykorzystania pozostawała zatem kwota 5.408,73 zł. Wg ustaleń kontrolujących faktura nr 15/2015 opiewała na kwotę 1.050 zł. Zapłaty za ww. fakturę dokonano w dniu 2 października 2015 roku. Wg ewidencji szczegółowej do konta 902 do dnia 2 października 2015 roku w rozdziale 75095 § 4210 wydatkowano kwotę 9.421,27 zł, natomiast plan wydatków wynosił 18.467 zł.

Kolejnego zlecenia (nr ZR.403.76.2015) dokonano w dniu 12 października 2015 roku dla Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Miejski w Wieruszowie Warsztaty Terapii Zajęciowej na wykonanie średnich statuetek z gliny - 30 szt. = 900 zł. Wartość zamówienia 900 zł, termin realizacji do 27 października 2015 roku. Zatwierdzenia zlecenia dokonał Burmistrz.

Faktura nr 16/2015 w związku z wykonaniem statuetek została wystawiona w dniu 27 października 2015 roku na kwotę 900 zł brutto i zapłacona przelewem w dniu 30 października 2015 roku. Faktura została sprawdzona i zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione. Na fakturze widnieje adnotacja o niestosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy. Dokument zadekretowano następująco Wn 401 Ma 201 oraz jego zapłatę Wn 201 Ma 130 (dział 750 rozdział 75095 § 4210).

Wg ewidencji analitycznej do konta 902 wynikało, że na dzień 12 października 2015 roku w rozdziale 75095 § 4210 wydatkowano kwotę 10.471,27 zł, wg planu wydatków w tym paragrafie na dzień 12 października 2015 roku, tj. na dzień zlecenia wykonania statuetek zaplanowana była kwota 18.467 zł, do wykorzystania pozostawała zatem kwota 7.995,73 zł. Wg ustaleń kontrolujących faktura nr 16/2015 opiewała na kwotę 900 zł. Zapłaty za ww. fakturę dokonano w dniu 30 października 2015 roku. Wg ewidencji szczegółowej do konta 902 do dnia 30 października 2015 roku w rozdziale 75095 § 4210 wydatkowano kwotę 15.932,34 zł, natomiast plan wydatków wynosił 23.776,00 zł.

## 3) Usługa szycia wielkoformatowego

W aktach kontrolowanej jednostki znajdowało zlecenie nr 403.76.2015 z dnia 19 września 2015 roku dla Przedsiębiorstwa Wielobranżowego „Kinga” Lucja Andrzejewska na szycie wielkoformatowe: [1] kotara - 6 szt. = 700 zł, [2] ekran biały 7x4m – 1 szt. = 160 zł, [3] ekran biały 4x3m – 2 szt. = 70 zł, [4] kotara biała 10x1,5m – 8 szt. = 400 zł, [5] kotara długa 1 szt = 70 zł. Wartość zamówienia 1.440 zł, termin realizacji do 26 października 2015 roku. Zatwierdzenia zlecenia dokonał Burmistrz.

Rachunek nr 2/2015 wystawiono dnia 26 października 2015 roku za usługę szycia wielkoformatowego na kwotę 1.440 zł (wykonania dekoracji oraz ekranów z okazji XXV-lecia samorządu). Zapłaty dokonano przelewem w dniu 30 października 2015 roku. Faktura została sprawdzona i zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione. Na fakturze widnieje adnotacja o niestosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy. Dokument zadekretowano następująco Wn 402 Ma 201 oraz jego zapłatę Wn 201 Ma 130 (dział 750 rozdział 75095 § 4300).

Wg ewidencji analitycznej do konta 902 wynikało, że na dzień 26 października 2015 roku w rozdziale 75095 § 4300 wydatkowano kwotę 15.448,25 zł, wg planu wydatków w tym paragrafie w budżecie na dzień 26 października 2015 roku, tj. na dzień wystawienia faktury zaplanowana była kwota 26.809 zł, do wykorzystania pozostawała zatem kwota 11.360,75 zł. Wg ustaleń kontrolujących rachunek nr 2/2015 opiewał na kwotę 1.440 zł. Zapłaty za ww. fakturę dokonano w dniu 30 października 2015 roku. Wg ewidencji szczegółowej do konta 902 do dnia 30 października 2015 roku w rozdziale 75095 § 4300 wydatkowano kwotę 15.448,25 zł, natomiast plan wydatków wynosił 28.408,00 zł.

#### 4) Usługa cateringowa

W ramach zlecenia wykonania usługi cateringowej na podstawie rozdziału 3 zarządzenia nr 72/2014 wysłano drogą elektroniczną zapytania ofertowe do 3 firm w dniu 22 października 2015 roku.

Zapytanie dotyczyło przygotowania [1] cateringu i obsługi cateringowej dla 180 osób podczas XXV-lecia Samorządu w formie szwedzkiego stołu, [2] przygotowania stołów tj. nakrycia i dekoracji stołów oraz posprzątania po zakończeniu całego wydarzenia, [3] wykonawca zapewni własne naczynia oraz sprzęt zgodnie z wymaganiami menu dołączonymi do oferty. Termin realizacji zamówienia wyznaczono na 29 października 2015 roku, termin płatności miał wynosić 14 dni od otrzymania faktury. Ofertę należało złożyć do 26 października 2015 roku do godz. 15.00 w wersji elektronicznej.

W dokumentacji jednostki znajdował się tylko jeden formularz ofertowy przesłany przez PHU Linda, z którego wynikało, że cena netto wynosi 24 zł x 180 osób = 4.320 zł + podatek VAT 8%- 345,60 zł razem 4.665,60 zł. Załącznikiem do formularza była oferta cateringowa. Wg daty widniejącej na ofercie została ona złożona w dniu 22 października 2015 roku. Nie zawierano umowy na wykonanie ww. usługi. Na fakturze widnieje adnotacja o niestosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt. 8 tejże ustawy. Dokument zadekretowano następująco Wn 402 Ma 201 oraz jego zapłatę Wn 201 Ma 130 (dział 750 rozdział 75095 § 4300).

**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 danego 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.**

Za wykonanie usługi wystawiono fakturę nr FS 88/2015 w dniu 1 listopada 2015 roku na kwotę 4.665,60 zł brutto. Termin płatności określono na fakturze 30 listopada 2015 roku. Zapłaty dokonano w dniu 30 listopada 2015 roku.

Wg ewidencji analitycznej do konta 902 wynikało, że na dzień 1 listopada 2015 roku w rozdziale 75095 § 4300 wydatkowano kwotę 16.888,25 zł, wg planu wydatków w tym paragrafie w budżecie na dzień 1 listopada 2015 roku, tj. na dzień wystawienia faktury zaplanowana była kwota 28.408 zł, do wykorzystania pozostawała zatem kwota 11.519,75 zł. Wg ustaleń kontrolujących faktura nr FS 88/15 opiewała na kwotę 4.665,60 zł. Wg ewidencji szczegółowej do konta 902 do dnia 30 listopada 2015 roku w rozdziale 75095 § 4300 wydatkowano kwotę 29.926,25 zł, natomiast plan wydatków wynosił 48.828 zł.

5) Wydatki na wynagrodzenia z tytułu umów zleceń przy obsłudze jubileuszu XXV- lecia Samorządu

Kontrolujące ustalili, że w ramach organizacji jubileuszu XXV- lecia Samorządu zawarto następujące umowy o dzieło:

- a) Nr ZR.RŚ-417/2015 z dnia 29 października 2015 roku z (...) <sup>1</sup> z Wieruszowa na stworzenie stoiska z regionalnymi ciastami wykonanymi z własnych produktów podczas jubileuszu XXV- lecia Samorządu. Wykonawca miał wykonać dzieło w dniu 29 października 2015 roku. Wynagrodzenie za wykonanie dzieła określono w wysokości 643 zł. Wynagrodzenie miało być płatne w terminie 30 dni po wykonaniu dzieła.

Wykonawca wystawił w dniu 29 października 2015 roku rachunek za wykonanie umówionych prac na kwotę 643 zł brutto (550 zł netto). Wypłaty dokonano w dniu 30 listopada 2015 roku na podstawie listy płac nr ZLX4/20085/2015.11.28 z dnia 28 listopada 2015 roku.

- b) Nr ZR.RŚ-416/2015 z dnia 29 października 2015 roku z (...) <sup>2</sup> z Teklinowa na stworzenie stoiska z regionalnymi ciastami wykonanymi z własnych produktów podczas jubileuszu XXV- lecia Samorządu. Wykonawca miał wykonać dzieło w dniu 29 października 2015 roku. Wynagrodzenie za wykonanie dzieła określono w wysokości 643 zł. Wynagrodzenie miało być płatne w terminie 30 dni po wykonaniu dzieła.

Wykonawca wystawił w dniu 29 października 2015 roku rachunek za wykonanie umówionych prac na kwotę 643 zł brutto (550 zł netto). Wypłaty dokonano w dniu

---

<sup>1</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>2</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

30 listopada 2015 roku na podstawie listy płać nr ZLX5/20085/2015.11.28 z dnia 28 listopada 2015 roku.

- c) Nr ZR.RŚ-422/2015 z dnia 29 października 2015 roku z (...) <sup>3</sup> z Poznania na obsługę telebimów i pomoc w obsłudze nagłośnienia podczas jubileuszu XXV- lecia Samorządu. Wykonawca miał wykonać dzieło w dniu 29 października 2015 roku. Wynagrodzenie za wykonanie dzieła określono w wysokości 643 zł. Wynagrodzenie miało być płatne w terminie 30 dni po wykonaniu dzieła.

Wykonawca wystawił w dniu 29 października 2015 roku rachunek za wykonanie umówionych prac na kwotę 643 zł brutto (550 zł netto). Wypłaty dokonano w dniu 30 listopada 2015 roku na podstawie listy płać nr ZLX4/20085/2015.11.28 z dnia 28 listopada 2015 roku.

- d) Nr ZR.RŚ-421/2015 z dnia 29 października 2015 roku z (...) <sup>4</sup> z Wieruszowa na obsługę nagłośnienia podczas jubileuszu XXV- lecia Samorządu. Wykonawca miał wykonać dzieło w dniu 29 października 2015 roku. Wynagrodzenie za wykonanie dzieła określono w wysokości 935 zł. Wynagrodzenie miało być płatne w terminie 30 dni po wykonaniu dzieła.

Wykonawca wystawił w dniu 29 października 2015 roku rachunek za wykonanie umówionych prac na kwotę 935 zł brutto (800 zł netto). Wypłaty dokonano w dniu 30 listopada 2015 roku na podstawie listy płać nr ZLX4/20085/2015.11.28 z dnia 28 listopada 2015 roku.

- e) Nr ZR.RŚ-420/2015 z dnia 29 października 2015 roku z (...) <sup>5</sup> z Wieruszowa na obsługę oświetlenia podczas jubileuszu XXV- lecia Samorządu. Wykonawca miał wykonać dzieło w dniu 29 października 2015 roku. Wynagrodzenie za wykonanie dzieła określono w wysokości 233 zł. Wynagrodzenie miało być płatne w terminie 30 dni po wykonaniu dzieła.

Wykonawca wystawił w dniu 29 października 2015 roku rachunek za wykonanie umówionych prac na kwotę 233 zł brutto (200 zł netto). Wypłaty dokonano w dniu 30 listopada 2015 roku na podstawie listy płać nr ZLX5/20085/2015.11.28 z dnia 28 listopada 2015 roku.

Ustalenia kontroli:

**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 rozdział 75095 § 4170 wynosił 0,00 zł (nie było**

---

<sup>3</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>4</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>5</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



**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 o finansach publicznych 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.**

Zarządzeniem nr 155/2015 Burmistrza Wieruszowa z dnia 30 listopada 2015 roku wprowadzono plan wydatków w rozdziale 75095 § 4170 w kwocie 6.996 zł zmniejszając jednocześnie plan wydatków w rozdziale 75095 § 4300 o tą samą kwotę.

Na dzień 30 listopada 2015 roku (tj. dzień wypłaty wynagrodzeń z ww. umów o dzieło dotyczących jubileuszu XXV- lecia Samorządu) plan wydatków w dziale 750 rozdział 75095 § 4170 wynosił 6.966 zł, natomiast wydatki na ten dzień wyniosły 3.350 zł (w tym wydatki z tytułu umów o dzieło zawartych w związku z jubileuszem XXV- lecia Samorządu wynosiły 2.650 zł). Podatek dochodowy od osób fizycznych od umów o dzieło został przelany na rachunek Urzędu Skarbowego w dniu 18 grudnia 2015 roku w kwocie 565 zł (w tym kwota 447 zł dotyczyła umów o dzieło zawartych w związku z jubileuszem XXV- lecia Samorządu).

*Akta kontroli strony nr .15-37.: Kserokopie umów o dzieło zawartych w związku z XXV-leciem Samorządu Wieruszowskiego, oraz rachunków wystawionych do tych umów o dzieło, a także list wypłat, oraz wydruk historii zmian planu wydatków dla rozdziału 75095 § 4170 oraz wydruk z ewidencji szczegółowej do konta 902 – wydatki budżetu dla rozdziału 75095 § 4170.*

6) Zakup materiałów różnych do przygotowania XXV-lecia Samorządu Wieruszowskiego

Faktura nr F/000023/15 z dnia 13 października 2015 roku na zakup listew drewnianych na kwotę 51,98 zł do wykonania usztywnień dekoracji sali w Gimnazjum nr 1 z okazji XXV-lecia samorządu.

Wg ewidencji analitycznej do konta 902 wynikało, że na dzień 13 października 2015 roku w rozdziale 75095 § 4210 wydatkowano kwotę 11.044,27 zł, wg planu wydatków w tym paragrafie w budżecie na dzień 13 października 2015 roku, tj. na dzień wystawienia faktury zaplanowana była kwota 20.276 zł, do wykorzystania pozostawała zatem kwota 9.231,73 zł. Wg ustaleń kontrolujących faktura nr F/000023/15 opiewała na kwotę 51,98 zł. Zapłaty za ww. fakturę dokonano w dniu 21 października 2015 roku. Wg ewidencji szczegółowej do konta 902 do dnia 21 października 2015 roku w rozdziale 75095 § 4210 wydatkowano kwotę 11.204,17 zł, natomiast plan wydatków wynosił 20.276 zł.

Faktura nr 01296/3/15 z dnia 13 października 2015 roku na zakup papieru ksero na kwotę 39,10 zł do wykonania zaproszeń na XXV-lecie samorządu.

Wg ewidencji analitycznej do konta 902 wynikało, że na dzień 13 października 2015 roku w rozdziale 75095 § 4210 wydatkowano kwotę 11.044,27 zł, wg planu wydatków w tym paragrafie w budżecie na dzień 13 października 2015 roku, tj. na dzień wystawienia faktury zaplanowana była kwota 20.276 zł, do wykorzystania pozostawała zatem kwota 9.231,73 zł. Wg ustaleń kontrolujących faktura nr 01296/3/15 opiewała na kwotę 39,10 zł. Zapłaty za ww. fakturę dokonano w dniu 29 października 2015 roku. Wg ewidencji szczegółowej do konta 902 do dnia 29 października 2015 roku w rozdziale 75095 § 4210 wydatkowano kwotę 14.790,88 zł, natomiast plan wydatków wynosił 23.776 zł.

Faktura nr 31/10/2015 z dnia 14 października 2015 roku na zakup łąt drewnianych na kwotę 94,46 zł do wykonania konstrukcji ekranów z okazji XXV-lecia samorządu.

Wg ewidencji analitycznej do konta 902 wynikało, że na dzień 14 października 2015 roku w rozdziale 75095 § 4210 wydatkowano kwotę 11.204,17 zł, wg planu wydatków w tym paragrafie w budżecie na dzień 14 października 2015 roku, tj. na dzień wystawienia faktury zaplanowana była kwota 20.276 zł, do wykorzystania pozostawała zatem kwota 9.071,83 zł. Wg ustaleń kontrolujących faktura nr 31/10/2015 opiewała na kwotę 94,46 zł. Zapłaty za ww. fakturę dokonano w dniu 21 października 2015 roku. Wg ewidencji szczegółowej do konta 902 do dnia 21 października 2015 roku w rozdziale 75095 § 4210 wydatkowano kwotę 11.204,17 zł, natomiast plan wydatków wynosił 20.276 zł.

Faktura nr 1498/2015 z dnia 15 października 2015 roku na zakup ceownika i rury na kwotę 365,27 zł do wykonania usztywnień dekoracji oraz podstawy ekranów z okazji XXV-lecia samorządu.

Wg ewidencji analitycznej do konta 902 wynikało, że na dzień 15 października 2015 roku w rozdziale 75095 § 4210 wydatkowano kwotę 11.204,17 zł, wg planu wydatków w tym paragrafie w budżecie na dzień 15 października 2015 roku, tj. na dzień wystawienia faktury zaplanowana była kwota 20.276 zł, do wykorzystania pozostawała zatem kwota 9.071,83 zł. Wg ustaleń kontrolujących faktura nr 1498/2015 opiewała na kwotę 365,27 zł. Zapłaty za ww. fakturę dokonano w dniu 21 października 2015 roku. Wg ewidencji szczegółowej do konta 902 do dnia 21 października 2015 roku w rozdziale 75095 § 4210 wydatkowano kwotę 11.204,17 zł, natomiast plan wydatków wynosił 20.276 zł.

Faktura nr FA/1562/2015/T z dnia 26 października 2015 roku na zakup tkanin na kwotę 1.850,90 zł do wykonania dekoracji oraz ekranów z okazji XXV-lecia samorządu.

Wg ewidencji analitycznej do konta 902 wynikało, że na dzień 26 października 2015 roku w rozdziale 75095 § 4210 wydatkowano kwotę 14.790,88 zł, wg planu wydatków w tym paragrafie w budżecie na dzień 26 października 2015 roku, tj. na dzień wystawienia faktury zaplanowana była kwota 20.276 zł, do wykorzystania pozostawała zatem kwota 5.485,12 zł. Wg ustaleń kontrolujących faktura nr FA/1562/2015/T opiewała na kwotę 1.850,90 zł. Zapłaty za ww. fakturę dokonano w dniu 9 listopada 2015 roku. Wg ewidencji szczegółowej do konta 902 do dnia 9 listopada 2015 roku w rozdziale 75095 § 4210 wydatkowano kwotę 16.428,51 zł, natomiast plan wydatków wynosił 26.714 zł.

Rachunek nr 11 z dnia 26 października 2015 roku na zakup kwiatów na kwotę 89,00 zł okazji XXV-lecia samorządu.

Wg ewidencji analitycznej do konta 902 wynikało, że na dzień 26 października 2015 roku w rozdziale 75095 § 4210 wydatkowano kwotę 14.790,88 zł, wg planu wydatków w tym paragrafie w budżecie na dzień 26 października 2015 roku, tj. na dzień wystawienia faktury zaplanowana była kwota 20.276 zł, do wykorzystania pozostawała zatem kwota 5.485,12 zł. Wg ustaleń kontrolujących rachunek nr 11 opiewał na kwotę 89,00 zł. Zapłaty dokonano w dniu 17 listopada 2015 roku. Wg ewidencji szczegółowej do konta 902 do dnia 17 listopada 2015 roku w rozdziale 75095 § 4210 wydatkowano kwotę 18.825,22 zł, natomiast plan wydatków wynosił 26.714 zł.

Faktura nr 191/2015 z dnia 27 października 2015 roku na zakup art. do dekoracji na kwotę 205,81 zł z okazji XXV-lecia samorządu.

Wg ewidencji analitycznej do konta 902 wynikało, że na dzień 27 października 2015 roku w rozdziale 75095 § 4210 wydatkowano kwotę 14.790,88 zł, wg planu wydatków w tym paragrafie w budżecie na dzień 27 października 2015 roku, tj. na dzień wystawienia faktury zaplanowana była kwota 23.776 zł, do wykorzystania pozostawała zatem kwota 8.985,12 zł. Wg ustaleń kontrolujących faktura nr 191/2015 opiewała na kwotę 205,81 zł. Zapłaty za ww. fakturę dokonano w dniu 9 listopada 2015 roku. Wg ewidencji szczegółowej do konta 902 do dnia 9 listopada 2015 roku w rozdziale 75095 § 4210 wydatkowano kwotę 16.458,51 zł, natomiast plan wydatków wynosił 26.714 zł.

Faktura nr 1268/10/2015 z dnia 27 października 2015 roku na zakup art. do dekoracji na kwotę 330,33 zł z okazji XXV-lecia samorządu.

Wg ewidencji analitycznej do konta 902 wynikało, że na dzień 27 października 2015 roku w rozdziale 75095 § 4210 wydatkowano kwotę 14.790,88 zł, wg planu wydatków w tym paragrafie w budżecie na dzień 27 października 2015 roku, tj. na dzień wystawienia faktury zaplanowana była kwota 23.776 zł, do wykorzystania pozostawała zatem kwota 8.985,12 zł. Wg ustaleń kontrolujących faktura nr 1268/10/2015 opiewała na kwotę 330,33 zł. Zapłaty za ww. fakturę dokonano w dniu 3 listopada 2015 roku. Wg ewidencji szczegółowej do konta 902 do dnia 3 listopada 2015 roku w rozdziale 75095 § 4210 wydatkowano kwotę 15.932,34 zł, natomiast plan wydatków wynosił 23.776 zł.

Faktura nr 1902/W15 z dnia 27 października 2015 roku na zakup kleju na kwotę 100,00 zł z okazji XXV-lecia samorządu.

Wg ewidencji analitycznej do konta 902 wynikało, że na dzień 27 października 2015 roku w rozdziale 75095 § 4210 wydatkowano kwotę 14.790,88 zł, wg planu wydatków w tym paragrafie w budżecie na dzień 27 października 2015 roku, tj. na dzień wystawienia faktury zaplanowana była kwota 23.776 zł, do wykorzystania pozostawała zatem kwota 8.985,12 zł. Wg ustaleń kontrolujących faktura nr 1902/W15 opiewała na kwotę 100,00 zł. Zapłaty za ww. fakturę dokonano w dniu 3 listopada 2015 roku. Wg ewidencji szczegółowej do konta 902 do dnia 3 listopada 2015 roku w rozdziale 75095 § 4210 wydatkowano kwotę 15.932,34 zł, natomiast plan wydatków wynosił 23.776 zł.

Faktura nr 1188/1/2015 z dnia 30 października 2015 roku na zakup art. metalowe i drewniane na kwotę 678,37 zł do budowy ekranów wielkoformatowych z okazji XXV-lecia samorządu.

Wg ewidencji analitycznej do konta 902 wynikało, że na dzień 30 października 2015 roku w rozdziale 75095 § 4210 wydatkowano kwotę 15.932,34 zł, wg planu wydatków w tym paragrafie w budżecie na dzień 30 października 2015 roku, tj. na dzień wystawienia faktury zaplanowana była kwota 23.776 zł, do wykorzystania pozostawała zatem kwota 7.843,66 zł. Wg ustaleń kontrolujących faktura nr 1902/W15 opiewała na kwotę 100,00 zł. Zapłaty za ww. fakturę dokonano w dniu 26 listopada 2015 roku. Wg ewidencji szczegółowej do konta 902 do dnia 26 listopada 2015 roku w rozdziale 75095 § 4210 wydatkowano kwotę 21.154,24 zł, natomiast plan wydatków wynosił 26.714 zł.

Ustalenia kontroli:

Wszystkie faktury za zakup materiałów zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Na fakturach umieszczano adnotacja o niestosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy. Dokumenty zadekretowano następująco Wn 401 Ma 201 oraz ich zapłatę Wn 201 Ma 130 (dział 750 rozdział 75095 § 4210).

W zakresie skontrolowanych dokumentów dotyczących zakupu materiałów nie stwierdzono przekroczenia zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań oraz do dokonywania wydatków.

### **3. ZAKUP DEKORACJI ŚWIĄTECZNYCH - 2014 ROK**

---

Rada Miejska Wieruszów uchwałą nr IV/21/2015 z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2015 rok, ustaliła wydatki w dziale 900, rozdział 90004, paragraf 4210 w kwocie 63.000 zł (na realizację zadań statutowych jednostki). W uchwale budżetowej Rada upoważniła Burmistrza do dokonywania zmian w planie wydatków bieżących budżetu w ramach działu w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz do dokonywania zmian w zakresie rocznych wydatków majątkowych w granicach działu do wysokości umożliwiającej realizację zadania.

Zmiany planu wydatków w dziale 900 rozdział 90004 § 4210 dokonano: [1] zarządzeniem nr 32/2015 Burmistrza Wieruszowa z dnia 23 marca 2015 roku – zmniejszono o kwotę 9.000 zł do poziomu 54.000 zł, [2] zarządzeniem nr 47/2015 Burmistrza Wieruszowa z dnia 21 kwietnia 2015 roku – zmniejszono planowane nakłady o 650 zł do kwoty 53.350 zł, [3] zarządzeniem nr 54/2015 Burmistrza Wieruszowa z dnia 30 kwietnia 2015 roku – zmniejszono planowane nakłady o 2.000 zł do kwoty 51.350 zł, [4] uchwałą nr X/61/2015 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 28 maja 2015 roku – zwiększono o kwotę 1.500 zł do poziomu 52.850 zł, [5] zarządzeniem nr 97/2015 z dnia 14 sierpnia 2015 roku – zwiększono o kwotę 5.000 zł do poziomu 57.850 zł, [6] zarządzeniem nr 118/2015 Burmistrza Wieruszowa z dnia 30 września 2015 roku – zwiększono planowane nakłady o 441,01 zł do kwoty 58.294,01 zł, [7] uchwałą nr XVII/115/2015 Rady Miejskiej z dnia 25 listopada 2015 roku – zwiększono o kwotę 23.000 zł do poziomu 81.494,01 zł.

Rada Miejska Wieruszów uchwałą nr XVII/115/2015 z dnia 25 listopada 2015 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Wieruszów na rok 2015, ustaliła wydatki w dziale 900, rozdział 90004, paragraf 6060 w kwocie 18.500 zł.

W uzasadnieniu do ww. Uchwały Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 25 listopada 2015 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Wieruszów na rok 2015 oraz we wniosku o zmianę planu finansowego wydatków złożonego przez Wydział Inwestycji i Gospodarki Mieszkaniowej wskazano, że zwiększenie środków na wydatki w łącznej kwocie 41.500 zł (dział 900, rozdział 90004, paragraf: [1] 4210 – 23.000zł, [2] 6060 – 18.500 zł) nastąpiło z uwagi na zakup dekoracji świątecznych.

Kontrolą objęto postępowanie o udzielenie zamówienia, którego przedmiotem była dostawa dekoracji świątecznych dla miasta Wieruszów.

Realizacja powyższego zamówienia odbywała się w oparciu o zarządzenie 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.

Nie przedstawiono kontrolującym dokumentu zawierającego szacunkową wartość wydatku. Według wyjaśnień Elżbiety Korpety – inspektora ds. oświetlenia ulicznego

i transportu – szacunkowa wartość zamówienia określona została w oparciu o zgromadzone w urzędzie katalogi ofertowe oraz oferty cenowe dostawców internetowych i wynosiła 40.000 zł.

W zapytaniu ofertowym z dnia 26 października 2015 roku określono: [1] opis przedmiotu zamówienia – dostawa dekoracji świątecznych dla miasta Wieruszowa, [2] zakres dostawy: dekoracje latarniowe 3 D (średnica 80 cm., wys. 120 cm.) dla 22 latarni, dekoracja wolnostojąca 3 D – sanie z możliwością wsiadania do sań w kolorze ciepły biały (wymiary: 190/190/100 cm.), 2 szt. dekoracji wolnostojącej renifer w kolorze ciepły biały (wymiary: 80/190/180 cm.), [3] termin realizacji zadania – od dnia podpisania umowy do 30 listopada 2015 roku, [4] termin płatności – 30 dnia od daty wpływu faktury do zamawiającego, [5] forma i termin złożenia oferty – oferta na załączonym formularzu złożona do 5 listopada 2015 roku do godz. 12:00 na adres Urzędu Miejskiego Wieruszów lub na adres mailowy.

Zapytania ofertowe skierowano do trzech wykonawców drogą mailową w dniu 27 października 2015 roku.

W terminie określonym w zapytaniu jako termin złożenia oferty wpłynęły oferty od niżej wymienionych dostawców:

1. Multidekor Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. w Piastowie – cena netto – 30.073,21 zł, cena brutto – 36.990,04 zł,
2. PPHU Cezar w Pawłowie – cena netto – 33.311,34 zł, cena brutto – 40.972,95 zł.

W wyniku oceny ofert zaproponowano wybór jako najkorzystniejszej oferty cenowej firmy Multidekor.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano do uczestników postępowania mailem w dniu 9 listopada 2015 roku.

W dniu 25 listopada 2015 roku została zawarta przez Zastępcę Burmistrza Gminy (podpisem „z upoważnienia Burmistrza”) Renatę Świeściak przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Anety Wolnej umowa nr ZI.EK.-445/2015 na zakup dekoracji świątecznych dla miasta Wieruszów zgodnie z warunkami przeprowadzonego postępowania na realizację zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 30.000 euro. Ze strony dostawcy zamówienia umowę podpisał członek zarządu firmy Multidekor – Tomasz Podogrocki.

Powyższa umowa została zawarta bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 ust. 8 ww. ustawy.

Zgodnie z § 3 zawartej umowy termin wykonania przedmiotu umowy został określony do 30 listopada 2015 roku. Przedstawiony kontrolującym protokół przekazania – odbioru elementów dekoracyjnych został podpisany z dniem 3 grudnia 2015 roku.

Wystawiona z dniem 4 grudnia 2015 roku faktura Vat nr DEKORACJE/2015/1231 na kwotę netto - 30.073,20 zł, brutto – 36.990,04 zł (data wpływu do urzędu – 10 grudnia 2015) zapłacona została przelewem, zgodnie z terminem wskazanym w § 4 zawartej umowy, tj. 17 grudnia 2015 roku (Wb 248/2015). Faktura została sprawdzona i zatwierdzona do zapłaty przez osoby upoważnione. Wydatek zakwalifikowano w dziale 900 rozdział 90004: [1] § 4210 w kwocie 20.579,13 zł oraz [2] § 6060 w kwocie 16.410,91 zł. Na fakturze widnieje adnotacja o niestosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy. Wydatek w kwocie 16.410,91 zł ujęto po stronie Wn konta 080.

Wg ewidencji analitycznej do konta 902 wynikało, że na dzień 25 listopada 2015 roku, tj. na dzień zawarcia umowy z dostawcą w rozdziale 90004:

1. § 4210 wydatkowano kwotę 38.096,92 zł. Wg planu wydatków w tym paragrafie w budżecie na dzień 25 listopada 2015 roku zaplanowana była kwota 81.494,01 zł. Do wykorzystania pozostawała zatem kwota 43.397,09 zł.
2. § 6060 nie wydatkowano żadnej kwoty. Wg planu wydatków w tym paragrafie w budżecie na dzień 25 listopada 2015 roku zaplanowana była kwota 18.500 zł. Do wykorzystania pozostawała zatem kwota 18.500 zł.

Faktura za wykonanie przedmiotu umowy została uregulowana w dniu 17 grudnia 2015 roku, wg ewidencji szczegółowej do konta 902 do dnia 17 grudnia w rozdziale 90004:

1. § 4210 wydatkowano kwotę 40.797,85 zł, natomiast plan wydatków na dzień 17 grudnia 2015 roku obowiązywał w kwocie ustalonej na dzień 25 listopada 2015 roku, tj. 81.484,01 zł, do wykorzystania pozostawała zatem kwota 40.686,16 zł.
2. § 6060 nie wydatkowano żadnej kwoty, natomiast plan wydatków na dzień 17 grudnia 2015 roku obowiązywał w kwocie ustalonej na dzień 25 listopada 2015 roku, tj. 18.500 zł, do wykorzystania pozostawała zatem kwota 18.500 zł.

#### IV. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 22 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Wieruszowie pod pozycją 1/2016.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- |                     |   |
|---------------------|---|
| 1. Rafał Przybył    | - Burmistrz Wieruszowa                              |
| 2. Aneta Wolna      | - Skarbnik Wieruszowa                               |
| 3. Alicja Ruta      | - Sekretarz Wieruszowa                              |
| 4. Reneta Świeściak | - zastępca Burmistrza Wieruszowa                    |
| 5. Agata Kucia      | - inspektor ds. księgowości budżetowej              |
| 6. Elżbieta Korpeta | - inspektora ds. oświetlenia ulicznego i transportu |

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wyjaśnienie Burmistrza Wieruszowa w sprawie upoważnienia do zawarcia umowy z kancelarią IURICO*
2. *Wyjaśnienie dotyczące braku kontrasygnaty na umowie z dnia 28 października 2015 roku z Kancelarią IURICO złożyła Skarbnik Gminy – Aneta Wolna*
3. *Zestawienie akt kontroli*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 2 lutego 2016 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Miejskim w Wieruszowie.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....  
(*Joanna Pączek*)

.....  
(*Alicja Gołębek*)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(*data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej*)