

Uchwała Nr 26/1335/2014
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 grudnia 2014 r.



Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 5a i art. 25b ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r. poz. 1113 ze zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

postanawia

po rozpatrzeniu wniesionych przez Wójta Gminy Złotów pismem z dnia 26 listopada 2014r. (wpływ do Izby dnia 28 listopada 2014r.) zastrzeżeń do wniosku pokontrolnego sformułowanego w pkt. 7 (strona 9) wystąpienia pokontrolnego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 12 listopada 2014r., znak sprawy WK-0911/25/2014.

1. uwzględnić wniesione zastrzeżenia,

2. zmienić treść wystąpienia pokontrolnego poprzez:

- **wykreślenie z opisu nieprawidłowości zawartych w wystąpieniu pokontrolnym w pkt 7 w części dotyczącej usługi na „Dowóz uczniów do Szkół Podstawowych i Gimnazjów na terenie Gminy Złotów oraz wychowanków przedszkola w roku szkolnym 2013/2014” ustaleń w brzmieniu:**

„...Rada Gminy Złotów w uchwale Nr XXIX/301/2013 z dnia 28 lutego 2013r. w sprawie wprowadzenia zmian do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Złotów na lata 2013-2023 upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Umowa na wykonanie usługi p.n. „Dowóz uczniów do Szkół Podstawowych i Gimnazjów na terenie Gminy Złotów oraz wychowanków przedszkola w roku szkolnym 2013/2014” nie mieści się w katalogu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki.

Zatem Wójt Gminy zawierając w dniu 30 sierpnia 2013r. na czas określony od 2 września 2013r. do dnia 27 czerwca 2014r. umowę na „Dowóz uczniów do Szkół Podstawowych i Gimnazjów na terenie Gminy Złotów oraz wychowanków przedszkola w roku szkolnym 2013/2014” przekroczył zakres upoważnienia do zaciągania zobowiązań ustalony przez Radę Gminy, czym naruszył przepisy art. 46 ust. 1, 261 i 228 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Zgodnie z przepisami art. 60 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym Wójtowi przysługuje wyłączne prawo zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy.”

- **dodanie w to miejsce następującej treści:**

W uchwale Nr XXVII/287/12 z dnia 19 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów na lata 2013-2023, Rada Gminy Złotów:

- *w § 2 - ustaliła wieloletnie przedsięwzięcia finansowe, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do uchwały - po zmianach załącznik Nr 2 ,*
- *w § 3 - upoważniła Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć.*

Uchwałą Nr XXXVI/365/13 Rady Gminy Złotów z dnia 29 sierpnia 2013r. w sprawie wprowadzenia zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów na lata 2013-2023, w części 1.3.1 Wykazu przedsięwzięć - wydatki bieżące, dodano przedsięwzięcie pod nazwą: „Dowóz uczniów do szkół”, wskazując jednocześnie:

- 1) Okres realizacji zadania: lata 2013-2014,
- 2) Łączne nakłady finansowe: 635.650,00 zł,
- 3) Limity wydatków na lata:
 - a) rok 2013: 254.759,00 zł,
 - b) rok 2014: 380.891,00 zł,
- 4) Limit zobowiązań: 635.650,00 zł,

Zatem Wójt Gminy Złotów zawierając w dniu 30 sierpnia 2013r. na czas określony od 2 września 2013r. do dnia 27 czerwca 2014r. umowy na „Dowóz uczniów do Szkół Podstawowych i Gimnazjów na terenie Gminy Złotów oraz wychowanków przedszkola w roku szkolnym 2013/2014” z wyłonionymi w toku postępowania wykonawcami za wynagrodzeniem odpowiednio – 370.821,02 zł i 216.138,23 zł z VAT posiadał upoważnienie do zawarcia ww. umów. Ww. zobowiązanie w łącznej kwocie 586.959,25 zł mieściło się w limicie zobowiązań wynikającym z uchwały Rady Gminy Złotów Nr XXXVI/365/13 z dnia 29 sierpnia 2013r. w sprawie wprowadzenia zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów na lata 2013-2023.

3. wykreślić wniosek pokontrolny Nr 7 w brzmieniu:

„Przestrzegać zasad dotyczących zaciągania zobowiązań a mianowicie zobowiązania zaciągać do wysokości kwot wydatków ustalonych w uchwale budżetowej oraz w ramach upoważnień udzielonych przez Radę Gminy.”

UZASADNIENIE

Na podstawie wyników kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Złotów pismem z dnia 12 listopada 2014r. Nr WK-0911/25/2014 Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu skierowała do Wójta Gminy Złotów wystąpienie pokontrolne, w którym przedstawione zostały nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli oraz sformułowanych zostało 20 wniosków pokontrolnych. Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone na podstawie wyników kompleksowej kontroli gospodarki finansowej, zakończonej podpisaniem protokołu kontroli w dniu 22 września 2014r. Ze zwrotnego potwierdzenia odbioru wystąpienia pokontrolnego wynika, że zostało ono doręczone Wójtowi w dniu 17 listopada 2014r. Termin na wniesienie zastrzeżeń, o którym mowa w art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych - upływał w dniu 1 grudnia 2014r., a przesyłka została nadana w Złotowie w dniu 26 listopada 2014r. (co potwierdza data na załączonej kopercie). Na podstawie powyższego Kolegium Izby stwierdza, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych zastrzeżenia zostały wniesione w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Opis nieprawidłowości (ustaleń) zawarty został w pkt. 7 (strona 4 – 5) wystąpienia pokontrolnego w brzmieniu:

„Usługa p.n. „Dowóz uczniów do Szkół Podstawowych i Gimnazjów na terenie Gminy Złotów oraz wychowanków przedszkola w roku szkolnym 2013/2014” o wartości zamówienia ustalonej w kwocie 519.363,58 zł na podstawie

wykonania usługi w 2012/2013. Postępowanie wszczęto zamieszczeniem ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24.07.2013r. a, zakończone zostało podpisaniem umowy z wyłonionymi w toku postępowania wykonawcami w dniu 30.08.2013r. za wynagrodzeniem odpowiednio – 370.821,02 zł i 216.138,23 zł z VAT. Termin realizacji usługi strony ustaliły od 2 września 2013r. do 27 czerwca 2014r.

W dacie zawarcia umowy w budżecie na 2013r. w dz. 801 – Oświata i wychowanie rozdz. 80113 - Dowożenie uczniów do szkół § 4300 – Zakup usług pozostałych zaplanowano wydatki w kwocie 675.000 zł (uchwała Rady Nr XXXVI/366/13 z dnia 29 sierpnia 2013r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu gminy na 2013r.).

Rada Gminy Złotów w uchwale Nr XXVII/288/12 z dnia 19 grudnia 2012r. w sprawie budżetu na 2013 rok (po zmianach w trakcie roku) upoważniła się Wójta do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetowego do wysokości 1.000.000 zł,
- 2) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt. 2-4 upf do wysokości 777.714 zł,
- 3) dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu, wydatków majątkowych między zadaniami w ramach działu do kwoty 50.000 zł, do przenoszenia limitu wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy w ramach działu,
- 4) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.
- 5) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Ww. upoważnienie nie obejmowało wysokości sumy, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania (art. 18 ust. 2 pkt.10 ustawy o samorządzie gminnym).

Rada Gminy Złotów w uchwale Nr XXIX/301/2013 z dnia 28 lutego 2013r. w sprawie wprowadzenia zmian do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Złotów na lata 2013-2023 upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Umowa na wykonanie usługi p.n. „Dowóz uczniów do Szkół Podstawowych i Gimnazjów na terenie Gminy Złotów oraz wychowanków przedszkola w roku szkolnym 2013/2014” nie mieści się w katalogu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki.

Zatem Wójt Gminy zawierając w dniu 30 sierpnia 2013r. na czas określony od 2 września 2013r. do dnia 27 czerwca 2014r. umowę na „Dowóz uczniów do Szkół Podstawowych i Gimnazjów na terenie Gminy Złotów oraz wychowanków przedszkola w roku szkolnym 2013/2014” przekroczył zakres upoważnienia do zaciągania zobowiązań ustalony przez Radę Gminy, czym naruszył przepisy art. 46 ust. 1, 261 i 228 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Zgodnie z przepisami art. 60 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym Burmistrzowi przysługuje wyłączne prawo zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy.”

Stan faktyczny został opisany na stronie 150 - 162 protokołu kontroli i aktach kontroli Nr 80.

Na podstawie nieprawidłowości (ustaleń) zawartych w pkt. 7 wystąpienia pokontrolnego sformułowany został wniosek pokontrolny Nr 7 w brzmieniu:

„Przestrzegać zasad dotyczących zaciągania zobowiązań a mianowicie zobowiązania zaciągać do wysokości kwot wydatków ustalonych w uchwale budżetowej oraz w ramach upoważnień udzielonych przez Radę Gminy.”

Wnosząc zastrzeżenia do wniosku pokontrolnego Nr 7 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Wójt Gminy Złotów podał, że:

„W części końcowej pkt 7 **zaleceń pokontrolnych** stwierdzono:

„Zatem Wójt Gminy zawierając w dniu 30 sierpnia 2013 r. na czas określony od 2 września 2013 r. do 27 czerwca 2014r. umowę na „Dowóz uczniów do Szkół Podstawowych i Gimnazjów na terenie Gminy Złotów oraz wychowanków przedszkola w roku szkolnym 2013/2014” przekroczył zakres upoważnienia do zaciągania zobowiązań ustalony przez Radę Gminy, czym naruszył przepisy art. 46 ust. 1, 261 i 228 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zgodnie z przepisami art. 60 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym