

Wrocław, 18 kwietnia 2013 roku

WK.60/320/K-1/13

**Pan
Jerzy Guzik
Wójt Gminy Marcinowice**

**ul. Tuwima 2
58 – 124 Marcinowice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) przeprowadziła, w okresie od 4 stycznia do 8 marca 2013 roku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Marcinowice. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz, po podpisaniu, pozostawiono w jednostce.

Ponadto, w okresie od 25 lutego do 5 marca 2013 roku, przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Marcinowicach. W oparciu o odrębny protokół dotyczący tej kontroli, do jednostki wystosowano wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu do wiadomości.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Gminy, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Ponadto na wniosek kontrolujących podejmowane były działania, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień w trakcie kontroli.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy wykazała, że obok pozytywnych ustaleń, opisanych w protokole, wystąpiły nieprawidłowości i uchybienia spowodowane m.in. brakiem staranności w przestrzeganiu przepisów prawa i jego błędnej interpretacji, a także brak należytej kontroli wewnętrznej, przejawiający się brakiem nadzoru przełożonych nad pracą podległych im pracowników. Odpowiedzialność w tym zakresie ponosi Wójt oraz Skarbnik Gminy.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły, w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r., w kolumnie 9 „Należności pozostałe do zapłaty”, wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową. Różnica wynosiła 292.476,33 zł i jak wynikało z wyjaśnień pracownika Referatu Finansowego stanowiła kwotę należnych odsetek, zaksięgowanych na stronie Ma konta 290/03 "Odpisy aktualizujące należności" w korespondencji ze stroną Wn konta 761 "Pozostałe koszty operacyjne". Było to niezgodne z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr. 20, poz. 103), z którego wynika, że kwoty

wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a z § 3 ust. 1 załącznika nr 39 do rozporządzenia wynika, że sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego - sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej. Ponadto taki sposób ewidencjonowania należnych odsetek od należności jest niezgodny z zasadami rachunkowości, określonymi przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861 ze zm.). Zgodnie z opisem konta 290, zawartym w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, konto to służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

W zakresie dochodów budżetowych

Wójt Gminy nie wszczął postępowania mającego na celu ustalenie zobowiązania podatkowego na lata 2010-2012 w przypadku 9 podatników (7 Ochotniczych Straży Pożarnych, Gminna Biblioteka Publiczna oraz Gminny Ośrodek Kultury w Marcinowicach), którzy korzystali ze zwolnień w spłacie podatku od nieruchomości, w 2010 roku na podstawie uchwały nr XII/62/07 z dnia 27 listopada 2007 r. Rady Gminy Marcinowice, a w latach 2011-2012 na podstawie uchwały nr XLVIII/267/10 z dnia 10 listopada 2010 r. oraz uchwały nr XIV/58/11 z dnia 10 listopada 2011 r. Rady Gminy Marcinowice, którzy nie składali w tych latach deklaracji podatkowych, co stanowiło naruszenie przepisów art. 165 § 2 w związku z art. 21 § 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 749 ze zm.), z których wynika, że jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciężącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego. Dla wymienionych podatników w latach 2010-2012 nie były założone karty kontowe do księgowości, dotyczących rozrachunków z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków podlegających przypisaniu na ich kontach i odpisanych należnościach, stosownie do § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz.1375). Nie była również prowadzona w latach 2010-2012 ewidencja podatkowa nieruchomości dla ww. podmiotów, stosownie do art. 7a ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. nr 95, poz. 613 ze zm), skutkiem czego nieprawidłowo wykazano w sprawozdaniach Rb-PDP Roczne z wykonania dochodów podatkowych i Rb-27S Miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (zbiorcze) za lata 2010-2012 skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości zajętych przez ww. podmioty oraz skutki finansowe udzielonych ulg i zwolnień w tym

podatku uchwałą Rady Gminy Marcinowice poprzez ich niewyliczenie, co spowodowało zaniżenie kwoty skutków w sprawozdaniach. Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9, 10, 11 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz.103), w sprawozdaniu Rb-PDP Roczne z wykonania dochodów podatkowych i Rb-27S Miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego należy wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatku, udzielonych przez gminę ulg i zwolnień oraz skutki wydanych decyzji przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy.

W przypadku sześciu podatników, na trzydziestu pięciu wytypowanych do kontroli, decyzje w sprawie ustalenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2010-2012 zostały doręczane w terminach nie pozwalających na opłacenie I raty podatku w terminie ustawowym, co było niezgodne z art. 47 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego musi zostać doręczona co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku.

Organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli podatkowych u podatników w zakresie realizacji obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 281 §§ 1, 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Wójt Gminy nie wszczął postępowania mającego ustalić wysokość zobowiązania podatkowego w przypadku dwóch podatników: o nr karty kontowej 182349 – zobowiązanie podatkowe za lata 2011-2012, o nr 179461 – zobowiązanie podatkowe za 2012 r., wbrew przepisom art. 165 § 1, w związku z art. 21 § 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, z których wynika, że jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

Wójt Gminy wydał decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowej na podstawie art. 67a § 1 pkt. 3 ustawy Ordynacja podatkowa (kontrolowana próba obejmowała 11 decyzji) bez udokumentowania interesu podatnika lub interesu społecznego, czym naruszono przepis art. 122 ustawy Ordynacja podatkowa, nakładający na organ podatkowy – Wójta podjęcie wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego. Wszystkie sprawdzone decyzje nie zawierały uzasadnienia faktycznego, czego wymagały przepisy art. 210 § 1 pkt. 6 i § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którymi decyzja zawiera uzasadnienie faktyczne i prawne. Uzasadnienie faktyczne decyzji zawiera w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności

Nie zachowano dwumiesięcznego terminu opublikowania ogłoszenia o przetargu na zbycie nieruchomości – działka rolna niezabudowana nr 195/2 z ceną wywoławczą 554.700 zł (według średniego kursu NBP z 30 czerwca 2011 r. cena stanowiła 139.141 euro), do czego zobowiązywał § 6 ust 5 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207, poz. 2108 ze zm.), który stanowi, że w przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 100.000 euro, ogłoszenie o przetargu zamieszcza się, co najmniej na 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu, w prasie codziennej ogólnokrajowej.

Czynsz dzierżawny za rok 2012 dla wszystkich poddanych kontroli dzierżawców został naliczony w wysokości innej niż wynikający z zawartych umów dzierżawy. W czterech skontrolowanych przypadkach kwota czynszu była zaniżona o 415,15 zł, natomiast w jednym przypadku była to kwota zawyżona o 18,50 zł, a w przypadku dzierżawcy, dla którego prowadzona była karta kontowa o numerze 182551, przypisano do zapłaty czynsz za 2011 rok w wysokości 1.235,10 zł, gdy zgodnie z wyliczeniami przypisać należało kwotę 1.091,54 zł, co było niezgodne z umową dzierżawy, zawartą dnia 1 września 2009 roku.

Kontrola terminowości opłacania czynszu za najem i dzierżawę nieruchomości wykazała, iż Urząd Gminy nie kierował w latach 2010-2011 wezwań do zapłaty (dla wybranych do kontroli dłużników), nawet jeśli zaległości dotyczyły nie opłacenia rat za 2010 rok.

W zakresie wydatków budżetowych

Roczny Program Współpracy Gminy Marcinowice z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2011 r. został uchwalony 30 grudnia 2010 r., po terminie określonym w przepisach art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 234 poz. 1536 ze zm.).

W latach 2010 – 2012 nie ogłoszono wyników otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty spoza sektora finansów publicznych niezwłocznie po ich wyborze, w sposób określony w art. 13 ust 3 ustawy, czego wymagały przepisy art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego w 2010 r. i 2011 r. złożone przez Gminny Ludowy Klub Sportowy wykazywały nieprawidłowości w rozliczeniu otrzymanej dotacji, polegające na wystąpieniu różnic w rozliczeniach ze względu na rodzaj kosztów w stosunku do kalkulacji kosztów realizacji zadania, przedstawionych w ofertach podmiotu ubiegającego się o dotację oraz w rozliczeniach dotacji wykazanych w sprawozdaniach końcowych, co było niezgodne z zapisem § 2 ust. 3 zawartych umów w 2010 r. i 2011 r. tj. wykorzystanie przez zleceniobiorcę przekazanych środków finansowych powinno być zgodne z celem na jaki je uzyskał. W sprawozdaniu za 2010 r. Gminny Ludowy Klub Sportowy wykazał wykorzystaną dotację w kwocie ogółem 79.893,96 zł, tymczasem zgodnie z zestawieniem faktur wykazany w sprawozdaniu

udokumentowano wydatki na kwotę 79.150,85 zł, różnica wynosiła 743,11 zł, a w sprawozdaniu za 2011 r. wykazał wykorzystaną dotację w kwocie 79.893,96 zł, tymczasem zgodnie z zestawieniem faktur, wykazanym w sprawozdaniu udokumentowano wydatki na kwotę 77.226,05 zł, różnica wynosiła 2.773,95 zł. W sprawozdaniach Gminny Ludowy Klub Sportowy rozliczył faktury za benzynę oraz olej opałowy: w 2010 r. w kwocie 4.334,43 zł, w 2011 r. w kwocie 5.783,60 zł. Do faktur nie dołączono informacji o środkach transportu, do których kupowano paliwo, terminach i celu wyjazdu.

W kontrolowanym okresie nie przeprowadzono kontroli prawidłowości i rzetelności wykorzystania dotacji, pomimo że zapisy umów przewidywały przeprowadzenie takich kontroli. Zgodnie z art. 17 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organ administracji publicznej zlecający zadanie dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na jego realizację, prowadzenie dokumentacji określonej w przepisach prawa i postanowieniach umowy.

W zakresie zamówień publicznych

W dniu 24 września 2010 r. Wójt Gminy podpisał cztery umowy na realizację zamówień o tożsamym charakterze pn.:

- Odbudowa i modernizacja drogi gminnej dz. nr 444 w Wirkach etap I,
 - Odbudowa i modernizacja drogi gminnej dz. nr 455 wraz z rowem przydrożnym w Wirkach etap I,
 - Odbudowa i modernizacja drogi gminnej dz. nr 90 w Sadach etap I,
 - Odbudowa i modernizacja drogi gminnej dz. nr 476 wraz z odbudową rowu w Strzelcach etap I
- z jednym wykonawcą, wybranym z pominięciem procedur ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.).

Czas realizacji tych zadań był od 24 września 2010 r. do 30 listopada 2010 r. Zadanie realizowane było ze środków Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w ramach usuwania skutków klęsk żywiołowych. Wartość poszczególnych umów nie przekraczała kwoty 14.000 euro, natomiast łączna wartość zamówienia przekraczała kwotę, określoną w art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych i wynosiła – 208.945,48 zł (54.427,06 euro), a zatem zamawiający zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych powinien dokonać wyboru wykonawcy zamówienia zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający nie zachował należytej staranności, wymaganej art. 32 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należyłą starannością. Zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na części lub zaniżać jego wartości. Zgodnie z art. 32 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych jeżeli zamawiający dopuszcza możliwość składania ofert częściowych albo udziela zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania, wartością zamówienia jest łączna wartość poszczególnych części zamówienia.

W dokumentacji z postępowania o zamówienie na kredyt długoterminowy w wysokości 2.586.000 zł, przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego w 2011 r., brak było udokumentowania ustalenia wartości zamówienia przed dniem wszczęcia postępowania, czego wymagały przepisy art. 34, 35 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w przypadku zadania pn. „Remont wielorodzinnego budynku mieszkalnego nr 25 w Chwałkowie” zostało opublikowane po dwóch miesiącach od dnia podpisania umowy z wykonawcą, czym naruszono art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, w świetle którego zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Przy udzielaniu zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „Przekształcenie gminnego obiektu sportowej rekreacji dziecięcej i młodzieżowej na publiczny plac zabaw wraz ze świetlicą w Chwałkowie” wartość zamówienia ustalono 7 miesięcy przed wszczęciem postępowania, tym samym nie przestrzegano przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którymi ustalenie wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103), a w szczególności:
 - a) § 9 ust. 2 rozporządzenia, zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz § 3 ust. 1 załącznika nr 39 do rozporządzenia, z którego wynika, że sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego - sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej,
 - b) podawanie w sprawozdaniach z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych przez gminę ulg, umorzeń, odroczeń, zwolnień zgodnie z § 3 ust. 1 pkt. 10, § 7 ust. 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia. Wykazywać skutki finansowe zwolnień

w podatkach wprowadzonych – na podstawie odpowiednich upoważnień ustawowych – przez Radę Gminy, obejmujące wszystkie nieruchomości zwolnione na podstawie tych uchwał.

2. Ewidencjonowanie należnych odsetek od należności zgodnie z zasadami rachunkowości, określonymi przepisami Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 289).
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.), a w szczególności:
 - a) doręczanie decyzji podatkowych w terminach pozwalających na płatność pierwszej raty podatku zgodnie z art. 47 § 2 ustawy,
 - b) art. 122 ustawy, nakładającego na organ podatkowy – Wójta podjęcie wszelkich niezbędnych działań w postępowaniu podatkowym w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego,
 - c) art. 210 § 1 pkt. 6 i § 4, w zakresie obowiązku zawierania w decyzjach uzasadnienia faktycznego i prawnego,
 - d) art. 272 pkt 2 i 3 ustawy, z którego wynika obowiązek przeprowadzania w stosunku do podatników czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności danych zawartych w deklaracjach podatkowych oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami,
 - e) stosowanie art. 274a ust. 1 ustawy w zakresie żądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku,
 - f) przeprowadzanie kontroli podatkowych u podatników w zakresie realizacji obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 281 §§ 1, 2 ustawy.
4. Egzekwowanie od podatników będących osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej obowiązku przedkładania deklaracji podatkowych w terminie do 15 stycznia, zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 oraz 10 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 95, poz. 613 ze zm.).
5. Poinformowanie Izby o podjętych działaniach w związku z nieprawidłowym wykazaniem skutków finansowych obniżek górnych stawek podatkowych i udzielonych ulg i zwolnień podatkowych, wprowadzonych przepisami Uchwały Rady Gminy Marcinowice za lata 2010 - 2012 wraz ze szczegółową informacją o wielkościach dokonanych wyliczeń.
6. Przestrzeganie terminów publikacji ogłoszenia na przetargi na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 100.000 euro, stosownie do § 6 ust 5 rozporządzenia

- Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207, poz. 2108 ze zm.).
7. Przestrzeganie zapisów zawartych w umowach dzierżawy oraz wewnętrznych regulacjach dotyczących gospodarowania mieniem gminnym, zwłaszcza w zakresie wysokości czynszu dzierżawnego.
 8. Egzekwowanie od najemców i dzierżawców nieruchomości obowiązku terminowego regulowania opłat czynszowych i pobieranie odsetek za zwłokę w zapłacie na podstawie art. 481 §1 ustawy z 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. nr 16, poz. 93 ze zm.).
 9. Przestrzeganie postanowień ustawy 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r., nr 113, poz. 759 ze zm.), a w szczególności:
 - a) udzielania zamówień publicznych przez jednostki sektora finansów publicznych, w rozumieniu przepisów o finansach publicznych do zamówień i konkursów, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość 14.000 euro, stosownie do art. 4 pkt. 8, w związku z art. 3 ust. 1 pkt. 1 ustawy,
 - b) ustalania przez Zamawiającego wartości zamówienia z należytą starannością, stosownie do postanowienia art. 32 ust. 1 ustawy,
 - c) nie dzielenia lub nie zaniżania wartości zamówienia przez Zamawiającego w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy, stosownie do postanowienia art. 32 ust. 2 ustawy,
 - d) w przypadku dopuszczania możliwości składania ofert częściowych albo udzielania zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania, określanie wartości zamówienia jako łączną wartość poszczególnych części zamówienia, stosownie do postanowienia art. 32 ust. 4 ustawy,
 - e) publikowanie ogłoszeń o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy,
 - f) ustalanie wartości zamówienia na roboty budowlane zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy, tj. nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia.
 10. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.), a w szczególności:
 - a) art. 5a ust. 1 w zakresie uchwalania rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi w terminie do 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu,
 - b) art. 15 ust. 2j w zakresie ogłaszania wyników otwartych konkursów ofert niezwłocznie po ich wyborze w sposób określony w art. 13 ust 3 ww. ustawy,
 - c) art. 17 pkt. 3 dotyczącego przeprowadzania kontroli i oceny realizacji zadania w zakresie prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania publicznego.

11. Przeprowadzenie kontroli w Gminnym Ludowym Klubie Sportowym w zakresie prawidłowego i rzetelnego rozliczenia dotacji za 2010 r. i 2011 r. , a w szczególności w zakresie wydatków na zakup oleju opałowego i benzyny oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach kontroli wraz z jej udokumentowaniem.
12. Wycięlenie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Zdzisław Grabowski
Przewodniczący Rady Gminy
w Marcinowicach