

Lublin, 9 stycznia 2012 r.

RIO – II – 601/35/2011

Pan Andrzej Olech
Wójt Gminy Godziszów
Godziszów Trzeci 121A
23–302 Godziszów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 22 sierpnia do 19 października 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Godziszów, a w dniach 22 – 25 listopada 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) kontrolę uzupełniającą. Protokoły kontroli omówiono i podpisano odpowiednio 10 i 25 listopada 2011 r.

W toku kontroli ujawniono nieprawidłowości i uchybienia będące wynikiem niewłaściwego stosowania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji, spośród których należy zwrócić uwagę na nieprawidłowe sporządzanie sprawozdań, przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań skutkujące zapłatą odsetek za zwłokę, niewłaściwe opisanie przedmiotu zamówień, dokonanie niedopuszczalnych zmian umowy na budowę drogi dojazdowej do posesji w Wólce Ratajskiej oraz nieprawidłowe rozliczenie wykonawcy termomodernizacji Publicznej Szkoły Podstawowej w Godziszowie Drugim, skutkujące zawyżeniem wynagrodzenia o kwotę 8.781,41 zł brutto.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55,

poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazują osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” bez wskazania rodzaju i numeru dowodu księgowego będącego podstawą zapisu – str. 9 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

1.2. Podwójne ujęcie wartości umorzenia zakupionego w 2009 r. programu komputerowego – str. 9 - 10 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, z zachowaniem porządku systematycznego, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zakup i umorzenie wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do użytkowania, ewidencjonować:

Wn 401 „Zużycie materiałów i energii”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

oraz

Wn 020 „Wartości niematerialne i prawne”,

Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

1.3. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych z przekazaniem dotacji dla instytucji kultury – str. 12 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje związane z przekazaniem dotacji dla instytucji kultury ujmować w ewidencji Urzędu Gminy:

- przelew kwoty dotacji:

Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- rozliczenie dotacji:

Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.4. Dokonywanie zwrotu wniesionych w formie pieniężnej zabezpieczeń należytego wykonania umów bez odsetek wynikających z umowy rachunku bankowego, na którym były one przechowywane (przed 2008 r.) oraz przechowywanie od 2011 r. tych zabezpieczeń na nieoprocentowanym rachunku bankowym – str. 15 - 16 protokołu.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – wniesione w pieniądzu – przechowywać na oprocentowanym rachunku bankowym, zwracając je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku, na którym było przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek wykonawcy, zgodnie z przepisami art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

1.5. Nieterminowe regulowanie zobowiązań zaciągniętych wobec kontrahentów, co skutkowało zapłatą odsetek za zwłokę w wysokości 1.693,81zł. Klasyfikowanie zapłaconych odsetek za zwłokę do niewłaściwego paragrafu wydatków – str. 17 - 21 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej

zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), nie dopuszczając do powstania zaległości, które mogłyby skutkować zapłatą odsetek za zwłokę.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane (pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy) w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, zaś kwotę pozostawioną na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi, zgodnie z przepisami art. 148 ust. 5 i art. 151 ust. 1 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań klasyfikować do § 4580 „Pozostałe odsetki”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

1.6. Niezamieszczenie daty na niektórych dokumentach wpływających do Urzędu Gminy – str. 22, 62 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67).

1.7. Nieprawidłowe ujęcie zmiany planu wydatków budżetowych dokonanych w 2011 r. na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” – str. 24–25 protokołu.

Na stronie Wn konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmować plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany zgodnie z zasadami

funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.8. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej, sporządzonej za okres od początku roku do 30 czerwca 2011 r., polegające na:*

a) *wykazaniu w jednostkowych sprawozdaniach Urzędu Gminy danych niezgodnych z ewidencją księgową, w tym:*

- *w sprawozdaniu Rb–27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w dz. 400, rozdz. 40002, § 0830 zaniżono zaległości o kwotę 16,78 zł,*
- *w sprawozdaniu Rb–28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w zakresie kwot zaangażowania (w dz. 010, rozdz. 01095, § 4110, dz. 750 rozdz. 75022 § 3030 i § 4360, dz. 750 rozdz. 75023 § 4210, dz. 757 rozdz. 75702 § 8110 i dz. 921) oraz zobowiązań (w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 oraz dz. 754 rozdz. 75412 § 4010),*

b) *niewykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb–28S i w jednostkowym sprawozdaniu Rb–Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” zobowiązań wymagalnych w łącznej kwocie 10.104,43 zł (w dz. 600 rozdz. 60016 § 4270, dz. 400 rozdz. 40002 § 4210, dz. 750 rozdz. 75011 § 4210, dz. 750, rozdz. 75023 § 4210) oraz wykazanie w tych sprawozdaniach – jako wymagalnych – niewymagalnych zobowiązań w kwocie 1.526,41 zł (dz. 750 rozdz. 75023 § 4300),*

c) *sporządzeniu jednostkowego sprawozdania Rb–28S w niepełnej szczegółowości (w zakresie dz. 900, dz. 921 i dz. 926),*

d) *wykazaniu w zbiorczym sprawozdaniu Rb–Z zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na podstawie ksiąg rachunkowych – str. 23–32 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych, wykazując w nich kwoty wynikające z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Sprawozdania jednostkowe Rb–28S sporządzać w szczególności dział,

rozdział, paragraf w związku z przepisami § 8 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Jako zobowiązania wymagalne wykazywać bezsporne zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, zgodnie z przepisami § 8 ust. 2 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, mając na uwadze, że zobowiązanie staje się wymagalne licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie.

Zbiorcze sprawozdania Rb–Z sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 3 powołanego wyżej rozporządzenia.

1.9. Nieprawidłowości przy sporządzaniu na koniec 2010 r. sprawozdań finansowych, w tym:

a) w zakresie bilansu Urzędu Gminy, polegające na:

- wykazaniu niektórych danych niezgodnie z ewidencją księgową lub wykazaniu danych niewynikających z ewidencji księgowej,*
- niezamieszczeniu daty sporządzenia bilansu,*

b) w zakresie bilansu z wykonania budżetu gminy, polegające na:

- wykazaniu zobowiązań krótkoterminowych (w kwocie 1.309.093,36 zł wg stanu na początek roku i w kwocie 1.833.357,75 zł wg stanu na koniec roku) jako zobowiązań długoterminowych,*
- nieterminowym sporządzeniu bilansu – str. 33–36 protokołu.*

Bilans jednostki budżetowej sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zgodnie z wzorem sprawozdania zawartym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

Zobowiązania krótkoterminowe, tj. zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe”, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

Bilans z wykonania budżetu sporządzać w terminie trzech miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe, stosownie do przepisów § 24 powołanego

rozporządzenia.

1.10. Zastosowaniu nieprawidłowej metody inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych w trakcie inwentaryzacji w 2007 r. Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji części kredytów (na 31.12.2010 r.) oraz wartości niematerialnych i prawnych (na 31.12.2009 r. i 31.12.2010 r.) – str. 44, 46, 48 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów - drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych ich stanu oraz wartości niematerialnych i prawnych – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów z tytułu podatków:

2.1.1. Nieopodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych, stanowiących własność powiatu janowskiego, będących w trwałym zarządzie jego jednostki organizacyjnej – str. 52 protokołu.

Podatnika, będącego jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, który nie wywiązał się z – wynikającego z przepisów art. 6a ust. 8 pkt 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) – obowiązku przedłożenia deklaracji na podatek rolny, wezwać do jej złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

W przypadku niezłożenia deklaracji, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego (również za lata ubiegłe), stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w art. 70 § 1 tej ustawy.

2.1.2. Wykazanie – w deklaracjach na podatek rolny na 2011 r., złożonych przez szkoły publiczne – użytków rolnych jako zwolnionych z podatku rolnego, mimo niezłożenia przez te jednostki wniosku o zwolnienie – str. 53 – 56 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej.

Szkołę publiczną zwalniać z podatku rolnego, na podstawie przepisów art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku rolnym, w zakresie gruntów zajętych na działalność oświatową, w przypadku gdy szkoła złoży wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy udzieli zwolnienia na podstawie decyzji, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 tej ustawy.

W przypadku gdy szkoła nie złoży wniosku, zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane; szkoła powinna w takiej sytuacji zapłacić należny podatek, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 oraz art. 6a ust. 8 ustawy o podatku rolnym.

2.1.3. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników, w tym:

- *dokonywanie w latach 2010 – 2011 przypisów podatków pod datą wystawienia decyzji wymiarowych,*
- *dokonanie odpisów podatków pod datą 31 grudnia 2010 r., mimo doręczenia decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w styczniu 2011 r. – str. 57, 58, 59 protokołu.*

Na szczegółowych kontach podatników przypisów i odpisów podatków dokonywać pod datą doręczenia decyzji (np. ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego bądź w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatku), stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 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), mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którymi organ podatkowy, wydający decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia.

2.1.4. Udzielenie ulgi inwestycyjnej w nieprawidłowej wysokości, w związku z przyjęciem do jej obliczenia wydatków wynikających z faktury w kwocie netto – str. 59 protokołu.

Ulęgę inwestycyjną przyznawać w wysokości 25 % udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych poniesionych przez podatnika, stosownie do przepisów art. 13 ust. 2 w związku z art. 13d ust. 2 ustawy o podatku rolnym.

2.1.5. Zawyżenie w sprawozdaniu Rb–PDP sporządzonym za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 r. skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości w podatku rolnym (o 1.970 zł) i leśnym (o 138 zł), w wyniku ujęcia w nim kwot wynikających z decyzji wydanych w grudniu 2010 r., a doręczonych

w styczniu 2011 r. – str. 62 protokołu.

W sprawozdaniu Rb–PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez organ podatkowy umorzeń zaległości podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, pamiętając że kwoty, dotyczące tych skutków powinny wynikać z decyzji organu podatkowego i powinny być zgodne z rejestrem przypisów i odpisów.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb–PDP za 2010 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.2. W zakresie dochodów z majątku:

2.2.1 Nienaliczanie odsetek od zaległości z tytułu czynszu najmu i dzierżawy na koniec każdego kwartału – str. 63 protokołu.

Odsetki od należności ujmować w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału – w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, zgodnie z przepisami § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.3. W zakresie wydatków budżetu:

2.3.1. Nieprawidłowe wykazanie – w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę Godziszów za 2010 r. – kwoty wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych oraz mianowanych, w wyniku uwzględnienia jednorazowego dodatku uzupełniającego dla tych nauczycieli za 2010 r., wypłaconego w 2011r. – str. 73–74 protokołu.

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę wykazywać wyłącznie wydatki poniesione w roku podlegającym analizie z budżetu gminy

na wynagrodzenia, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), stosownie do pkt. I.4. objaśnień zawartych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.).

2.3.2. Nieprawidłowości dotyczące opisu przedmiotu zamówień pn.:

a) „Budowa drogi dojazdowej do posesji w Wólce Ratajskiej od km 0.000 do km 0.957,68 – I etap”, polegające na:

- nieopisanie przedmiotu zamówienia za pomocą specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych,
- nieuwjęciu w przedmiarze robót, stanowiącym podstawę sporządzania ofert cenowych przez wykonawców, pełnego zakresu wykonania robót, takich jak: karczowanie zagajnika, usunięcie warstwy ziemi urodzajnej oraz pozostałych robót ziemnych, co skutkowało koniecznością udzielenia zamówienia na roboty dodatkowe na kwotę 39.917,91 zł oraz niezawarcie w przedmiarze wyliczeń ilości jednostek przedmiarowych, co dodatkowo utrudniało jego weryfikację,

b) „Termomodernizacja Publicznej Szkoły Podstawowej w Godziszowie Drugim”, polegające na:

- niewłaściwym sporządzeniu specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, przez zawarcie w niej szeregu zbędnych, niezwiązanych z przedmiotem zamówienia informacji i wytycznych, nawiązujących jedynie w wąskim zakresie do robót objętych zamówieniem,
- ujęciu w przedmiarze robót – stanowiącym podstawę sporządzania ofert cenowych przez wykonawców:
 - * mineralnego tynku elewacji oraz jednokrotnego malowania ścian, a następnie – w ramach robót dodatkowych – zamiana tynku na akrylowy oraz zastąpienie malowania jednokrotnego dwukrotnym, co można było przewidzieć na etapie opisu przedmiotu zamówienia podstawowego,
 - * roboty polegające na wykonaniu obróbek blacharskich bocznych ścian okien z blachy ocynkowanej, w sytuacji gdy boczne ściany okien nie podlegały takiej obróbce, lecz ociepleniu styropianem,

c) „Utwardzenie wąwozu lessowego Zdziłowice Drugie – Klakowe Doły w ciągu drogi gminnej dojazdowej do gruntów rolnych o dł. od km 0 +300 do km 1+100”, polegające na nieopisanie przedmiotu zamówienia za pomocą specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych – str. 80–82, 90–94, 96, 105

protokołu.

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, tj.:

- w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty oraz w sposób, który nie będzie utrudniał uczciwej konkurencji, stosownie do przepisów art. 29 ust. 1 i 2 ustawy,
- za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, sporządzonych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno – użytkowego (Dz. U. Nr 202 poz. 2072 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 powołanej ustawy. Przedmiar robót, stanowiący część składową tej dokumentacji projektowej opisującej przedmiot zamówienia na roboty budowlane, sporządzać zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 tego rozporządzenia, zawierając w nim zestawienie przewidywanych do wykonania robót podstawowych w kolejności technologicznej ich wykonania wraz z ich szczegółowym opisem lub wskazaniem podstaw ustalających szczegółowy opis oraz wskazaniem właściwych specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, z wyliczeniem i zestawieniem ilości jednostek przedmiarowych robót podstawowych.

Opisanie przedmiotu zamówienia z należytą starannością ma na celu m.in. zagwarantowanie potencjalnym wykonawcom uzyskanie tych samych informacji, co do przedmiotu zamówienia, a w efekcie dokonanie wyboru oferty najkorzystniejszej oraz uniknięcie konieczności udzielania zamówień dodatkowych.

2.3.3. Ustalenie wartości zamówień pn. „Budowa drogi dojazdowej do posesji w Wólce Ratajskiej od km 0.000 do km 0.957,68 – I etap” oraz „Utwardzenie wąwozu lessowego Zdziłowice Drugie – Klakowe Doły w ciągu drogi gminnej dojazdowej do gruntów rolnych o dł. od km 0 +300 do km 1+100” wraz z podatkiem od towarów i usług – str. 82, 83 protokołu.

Wartość zamówienia ustalać z należytą starannością, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.3.4. Niezawarcie – w kosztorysach inwestorskich zamówień pn. „Budowa drogi dojazdowej do posesji w Wólce Ratajskiej od km 0.000 do km 0.957,68 – I etap” oraz „Termomodernizacja Publicznej Szkoły Podstawowej w Godziszowie Drugim” – wszystkich wymaganych informacji, w tym charakterystyki obiektu lub robót, tj. krótkiego opisu technicznego wraz z istotnymi parametrami, które określają wielkość obiektu lub robót oraz wyliczeń ilości jednostek miar robót podstawowych – str. 82 - 83

protokołu.

W kosztorysie inwestorskim zawierać wszystkie elementy wskazane w przepisach § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno - użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389).

2.3.5. Niewskazanie w ogłoszeniu o zamówieniu pn. „Budowa drogi dojazdowej do posesji w Wólce Ratajskiej od km 0.000 do km 0.957,68 – I etap” zamieszczonym na stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego – dokumentów wymaganych na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu (wymienionych w ogłoszeniu opublikowanym w Biuletynie Zamówień Publicznych) – str. 83 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu – niezależnie od miejsca publikacji – wskazywać oświadczenia lub dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.3.6. Bezpodstawne żądanie od wykonawców – w postępowaniach o udzielenie zamówień pn.:

a) „Termomodernizacja Publicznej Szkoły Podstawowej w Godziszowie Drugim” ,

b) „Utwardzenie wąwozu lessowego Zdziłowice Drugie – Klakowe Doły w ciągu drogi gminnej dojazdowej do gruntów rolnych o dł. od km 0 +300 do km 1+100” ,

dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, mimo nieopisania przez zamawiającego tych warunków, w tym:

- wykazu robót budowlanych w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia, wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert (...) – bez określenia wykonaniem ilu robót budowlanych i o jakiej wartości miałby wykazać się wykonawca, by zamawiający uznał warunek za spełniony,
- wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia (...), wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami – bez wskazania iloma osobami, o jakich kwalifikacjach i doświadczeniu miałby wykazać się wykonawca, aby zamawiający uznał warunek za spełniony,
- opłaconej polisy, a w przypadku jej braku innego dokumentu potwierdzającego, że

wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia – bez wskazania jaka kwota ubezpieczenia musi być określona polisą, aby zamawiający uznał warunek za spełniony,

- *sprawozdania finansowego w całości, a jeżeli podlega ono badaniu przez biegłego rewidenta zgodnie z przepisami o rachunkowości również z opinią odpowiednio o badanym sprawozdaniu albo jego części, a w przypadku wykonawców niezobowiązanych do sporządzania sprawozdania finansowego inny dokument określający obroty oraz zobowiązania i należności – za okres nie dłuższy niż ostatni 1 rok obrotowy – w sytuacji gdy zamawiający nie określił podlegających badaniu wskaźników oraz ich wartości, których osiągnięcie uzna za spełnienie warunku dotyczącego sytuacji ekonomicznej,*
- *informacji banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej, w których wykonawca posiada rachunek, potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy (...) – w sytuacji gdy zamawiający nie określił wysokości środków finansowych lub zdolności kredytowej, których posiadanie uzna za spełnienie warunku dotyczącego sytuacji finansowej,*

oraz dokumentów, które nie były niezbędne do przeprowadzenia postępowania – nie potwierdzały spełniania żadnego warunku udziału w postępowaniu, tj. dokumentu o nazwie „Oświadczenie rejestracyjne (licytacja)” oraz – przy zamówieniu ujętym w pkt a) – „Zobowiązania, że wykonawca będzie odnawiać ubezpieczenie” i „Zobowiązania do wniesienia zabezpieczenia” – str. 84–86 protokołu.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że zamawiający – w przypadku postępowań, których wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – może żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu jedynie w sytuacji, gdy określi te warunki i dokona opisu sposobu oceny ich spełniania w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów § 1 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226 poz. 1817), w związku z przepisami art. 22 ust. 3 powołanej ustawy.

Żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału

w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie sformułował, jest zbędne (formalnie pozbawione podstaw prawnych). Ustalając warunki udziału w postępowaniu zamawiający winien ustalić jednoznaczne, minimalne wymogi, dostosowane do wielkości i stopnia skomplikowania zamówienia oraz do realnej sytuacji na rynku potencjalnych wykonawców. Dopiero sprecyzowanie konkretnych wymogów odnośnie do poziomu wiedzy i doświadczenia, potencjału technicznego i kadrowego oraz sytuacji ekonomicznej i finansowej, umożliwi zamawiającemu ocenę wiarygodności wykonawcy, co do możliwości należytego wykonania zamówienia.

Dokumenty, takie jak zobowiązanie o odnawianiu ubezpieczenia, zobowiązanie do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, czy też oświadczenie rejestracyjne wykonawcy (zawierające jego dane adresowe i kontaktowe) nie potwierdzają spełniania jakiegokolwiek warunku udziału w postępowaniu, nie potwierdzają też, że oferowane przez wykonawcę usługi, dostawy lub roboty budowlane odpowiadają wymaganiom określonym przez zamawiającego, wobec czego ich żądanie - w świetle art. 25 ust. 1 powołanej ustawy - jest bezzasadne.

2.3.7. Ustalenie wadium w wysokości wyższej niż 3% wartości zamówienia oraz żądanie jego wniesienia do godz. 8:00, w sytuacji gdy termin składania ofert wyznaczony był na godzinę 9:00 w specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Utwardzenie wąwozu lessowego Zdziłowice Drugie – Klakowe Doły w ciągu drogi gminnej dojazdowej do gruntów rolnych o dł. od km 0 +300 do km 1+100” – str. 86 protokołu.

Wymagania dotyczące wadium, zawierane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na podstawie przepisów art. 36 ust. 1 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, opisywać w sposób zgodny z przepisami art. 45 tej ustawy, w tym:

- kwotę wadium określać w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia, stosownie do przepisów art. 45 ust. 4 tej ustawy,
- termin wnoszenia wadium wyznaczać zgodnie z przepisami art. 45 ust. 3 ustawy, tj. przed upływem terminu składania ofert, mając na uwadze, że powołana ustawa nie daje zamawiającemu możliwości skracania tego terminu.

2.3.8. Niezłożenie przez wójta gminy oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia pn. „Budowa drogi dojazdowej do posesji w Wólce Ratajskiej od km 0.000 do km 0.957,68 – I etap” – str. 86 protokołu.

Na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych od

wszystkich osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia żądać złożenia – pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania – pisemnego oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy.

2.3.9. Niepoprawienie - w ofercie wybranej jako najkorzystniejsza, w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Termomodernizacja Publicznej Szkoły Podstawowej w Godziszowie Drugim” - omyłki polegającej na niezgodności jej treści z treścią specyfikacji, niepowodującej istotnych zmian w treści oferty (polegającej na wycenie w ofercie poz. „Licowanie płytkami klinkierowymi o wymiarach 25 x 12 ścian” – w ilości 84,29 m², podczas gdy należało wycenić ilość 94,30 m²) – str. 87–88 protokołu.

Poprawiać w ofercie omyłki, polegające na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia i niepowodujące istotnych zmian w treści oferty, niezwłocznie zawiadamiając o tym wykonawcę, którego oferta została poprawiona, stosownie do przepisów art. 87 ust. 2 pkt. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Jeżeli wykonawca w terminie 3 dni od dnia doręczenia zawiadomienia nie zgodził się na poprawienie omyłki, o której mowa w przepisach art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy – ofertę odrzucać, stosownie do przepisów art. 89 ust. 1 pkt. 7 ustawy.

2.3.10. Dokonanie (30 marca 2010r.) istotnych zmian postanowień umowy na „Budowę drogi dojazdowej do posesji w Wólce Ratajskiej od km 0.000 do km 0.957,68 – I etap”, w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, polegających na przedłużeniu terminu wykonania robót – z 30.06.2010 r. do 30.09.2010 r. - w sytuacji gdy zamawiający nie przewidział możliwości dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz nie określił jej warunków – str. 88-89 protokołu.

Istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, dokonywać jedynie w sytuacji gdy zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany, stosownie do przepisów art. 144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.3.11. Naruszenie zasad pobierania zabezpieczenia należytego wykonania umów

o zamówienia publiczne pn.:

- a) „Budowa drogi dojazdowej do posesji w Wólce Ratajskiej od km 0.000 do km 0.957,68 – I etap”, przez nieżądanie od wykonawcy - zarówno w dniu podpisania umowy, jak i po jej zakończeniu - wniesienia zabezpieczenia na pokrycie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji jakości na pełny ustalony w umowie okres gwarancji, tj. 36 miesięcy od daty odbioru końcowego robót (od 30 września 2010r.),
- b) „Termomodernizacja Publicznej Szkoły Podstawowej w Godziszowie Drugim”, przez:

- przyjęcie od wykonawcy zabezpieczenia (w formie gwarancji ubezpieczeniowej na kwotę 10.764,00zł) w wysokości zaniżonej w stosunku do określonej w umowie – o kwotę 3.044,66 zł, zawierającego zobowiązanie gwaranta do zapłaty kwoty gwarancji jedynie gdyby wykonawca zobowiązany został do zapłaty kar umownych,
- nieżądanie od wykonawcy - zarówno w dniu podpisania umowy, jak i po jej zakończeniu - wniesienia zabezpieczenia na pokrycie roszczeń z tytułu gwarancji jakości oraz rękojmi za wady na okresy – odpowiednio: 12 i 36 miesięcy od daty odbioru końcowego robót (od 30 października 2010r.) – str. 89, 95–96 protokołu.

W przypadku żądania od wykonawców wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, egzekwować jego wniesienie w pełnej ustalonej wysokości na cały okres realizacji zamówienia, aż do momentu jego odbioru, biorąc pod uwagę funkcję zabezpieczenia (zabezpiecza roszczenia zamawiającego z tytułu niewłaściwej realizacji umowy), stosownie do przepisów art. 147 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych, pamiętając że zgodnie z art. 151 ust. 1-3 tej ustawy, zamawiający zwraca zabezpieczenie należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, zaś kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady (nie przekraczająca 30 % wysokości zabezpieczenia) jest zwracana nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady.

Wystąpić do wykonawców wskazanych zamówień o przedłożenie zabezpieczenia należytego wykonania umów na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji jakości, do upływu okresu 36 miesięcy od daty odbioru końcowego tych zadań, stosownie do postanowień § 8 ust. 2 oraz § 11 ust. 2 – odpowiednio: umowy nr Rg. 10/2009 z 7.01.2009 r. na budowę drogi dojazdowej do posesji w Wólce Ratajskiej) oraz umowy nr Rg.5/2010 z 6.08.2010 r. na wykonanie termomodernizacji Szkoły Podstawowej, w związku z przepisami art. 151 ust. 3 Prawa

zamówień publicznych.

2.3.12. *Nieprawidłowe rozliczenie wykonawcy zamówienia pn. „Termomodernizacja Publicznej Szkoły Podstawowej w Godziszowie Drugim”, skutkujące bezpodstawną zapłatą wynagrodzenia w wysokości 8.781,41 zł brutto, w tym z powodu:*

- a) *mniejszej ilości wykonania docieplenia ścian budynku szkoły – wg dokonanych pomiarów faktycznie wykonana ilość wynosi 816,05 m², natomiast wg kosztorysów powykonawczych wykonawcy rozliczono łącznie 832,76 m² (w tym 686,76 m² w kosztorysie podstawowym oraz 146,00 m² w kosztorysie robót dodatkowych),*
- b) *dokonania dwukrotnej zapłaty za wykonanie tynku cienkowarstwowego na ocieplanych ścianach (wg kosztorysów powykonawczych, wykonawcy zapłacono za wykonanie tynku mineralnego oraz odrębnie za wykonanie tynku akrylowego, w sytuacji wykonania tylko tynku akrylowego, po podjęciu decyzji o zamianie tynku mineralnego na akrylowy),*
- c) *obłożenia cokołu budynku tynkiem mozaikowym, zamiast obłożenia płytkami klinkierowymi o wym. 25 x 6 cm, w sytuacji zapłaty wynagrodzenia za obłożenie płytkami,*
- d) *wykonania podbitki okapu dachu od spodu w ilości 120,62 m², podczas gdy w kosztorysach powykonawczych roboty te – opisane jako „Uzupełnienie pokryć lub obróbek blacharskich (...)” rozliczono w łącznej ilości 135,21 m²,*
- e) *wykonania mniejszej ilości podokienników zewnętrznych – wg dokonanych pomiarów wykonano 43,00 m², podczas gdy w kosztorysach powykonawczych rozliczono 60,00 m².*

Nieprzestrzeżenie obowiązków wynikających z zawartych umów oraz z przepisów ustawy Prawo budowlane przez inspektorów nadzoru inwestorskiego – str. 97–106, 108 protokołu kontroli kompleksowej oraz str. 1-6 protokołu kontroli uzupełniającej.

Rzetelnie i zgodnie z zawartymi umowami rozliczać wykonawców robót budowlanych, a zapłaty dokonywać jedynie za roboty faktycznie wykonane i znajdujące potwierdzenie w dokumentacji projektowej i powykonawczej. Przed wypłatą kwot wynikających z wystawionych przez wykonawców faktur – dokonywać kontroli ujętych w nich kwot, sprawdzając, czy odpowiadają one ilości i wartości robót faktycznie przez wykonawcę wykonanych i odebranych, mając na uwadze obowiązek dokonywania wydatków w sposób wskazany przepisami art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Dokumenty związane z realizacją robót budowlanych (protokoły konieczności, protokoły odbioru) sporządzać w sposób niebudzący wątpliwości co do ich wiarygodności i rzetelności, zamieszczając w nich dane w zakresie ilości, jakości i terminów realizacji robót

faktycznie wykonanych, odebranych i przekazanych do użytkowania.

Od inspektora nadzoru inwestorskiego egzekwować realizację należących do niego obowiązków wynikających z zawartych umów oraz przepisów art. 25 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. 2006 r. nr 156 poz. 1118 z późn. zm.), w tym m.in. reprezentowanie inwestora na budowie przez sprawowanie kontroli zgodności jej realizacji z projektem i pozwoleniem na budowę, przepisami oraz zasadami wiedzy technicznej, a także potwierdzanie faktycznie wykonanych robót, zgodnie z art. 25 pkt 1 i 4 tej ustawy.

Wystąpić do wykonawcy termomodernizacji Publicznej Szkoły Podstawowej w Godziszowie Drugim o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia (ustalonego w wyniku rozliczeń dokonanych z wykonawcą w trakcie kontroli uzupełniającej) w kwocie 8.781,41zł brutto, a w przypadku odmowy dobrowolnego zwrotu – rozważyć skierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego.

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Nieprawidłowości w zakresie przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie nieruchomości gminnych, polegające na:

- niezamieszczeniu – w ogłoszeniach o przetargu na sprzedaż nieruchomości gminnych – informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość oraz informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości,
- niezamieszczaniu w protokołach z przetargu informacji o oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej i o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których jest przedmiotem,
- niezawiadomieniu na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 110–112 protokołu.

W ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż nieruchomości oraz w protokole z przeprowadzonego przetargu zamieszczać wszystkie informacje wymagane odpowiednio przepisami § 13 oraz § 10 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 z późn. zm.).

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając

na uwadze przepisy ust. 2 tego artykułu, zgodnie z którymi jeżeli osoba ustalona jako

nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.

4.2. *Niesporządzenie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę lub najem – str. 113 protokołu.*

Sporządzać wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę lub najem i podawać je do publicznej wiadomości przez wywieszenie na okres 21 dni w siedzibie urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty, a także na stronach internetowych urzędu, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Obowiązek ten nie dotyczy oddania nieruchomości w najem lub dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy, chyba że po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, o czym stanowią przepisy art. 35 ust. 1b powołanej ustawy.

5. W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi:

5.1. *Nierozliczenie dotacji udzielonej Gminnej Bibliotece Publicznej w Godziszowie na działalność statutową w 2010 r. - str. 115–117 protokołu.*

Rozliczać dotacje udzielone z budżetu gminy instytucji kultury, mając na uwadze przepisy art. 126 oraz art. 252 ust. 3 i 5 ustawy o finansach publicznych.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie

w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Godziszów