



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

45 - 052 OPOLE
ul. Oleska 19a

Tel. centr. 77 453 - 86 - 36, 37
Tel/Fax 77 453 - 73 - 68
E-mail: rio@rio.opole.pl
www.rio.opole.pl

NKO.401-29/2014

02.0004.31.2014

URZĄD GMINY
PAKOŚLAWICE

Wpł.
dnia 09. LIP. 2014

Nr 2458/14

Skierowano do

Opole, dnia 8 lipca 2014 r.

Pan

Jarosław Nosal

Wójt Gminy Pakosławice

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu, 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 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach od 7 marca 2014 r. do 9 maja 2014 r. w tamtejszym Urzędzie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Pakosławice za 2013 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2011-2012 i 2014.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową. W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności Gminy będące głównie konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa.

Kontrola wykazała dopuszczenie do ponownego wystąpienia nieprawidłowości stwierdzonych podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy, w zakresie:

- zaciągania zobowiązań pieniężnych w wysokości przekraczającej granice kwot wydatków określonych w planie finansowym jednostki budżetowej,

- nieprzestrzegania obowiązku podawania do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy oraz nieprawidłowego sporządzenia informacji o wyniku przetargu na sprzedaż nieruchomości,
- nieprawidłowego sporządzenia protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Nastąpiło to pomimo stwierdzenia Wójta w odpowiedzi na poprzednie wystąpienie pokontrolne przysłanej pismem nr OR-0704-56/10 z dnia 6 października 2010 r., iż „Zobowiązania finansowe zaciągane są do wysokości planu finansowego”, że „W chwili obecnej sprzedaż i dzierżawa nieruchomości gminnych dokonywana jest zgodnie z przepisami prawa”, oraz że „Przepisy w zakresie zamówień publicznych są przestrzegane”. Wskazuje to nie tylko na nieskuteczność działań Wójta podjętych w celu usunięcia tych nieprawidłowości, ale również na możliwość wystąpienia sytuacji, o której mowa w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 9 maja 2014 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

1. Nieustalenie statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pakosławicach (protokół kontroli str. 7-8).
Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.
2. Nieprzestrzeganie postanowień zarządzenia w sprawie wdrożenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Pakosławice oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Pakosławice polegające na:
 - niesporządzeniu sprawozdania z realizacji celów, zadań i mierników za I półrocze 2013 r. i za 2013 r. przez kierowników komórek organizacyjnych i pracowników Urzędu oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy (protokół kontroli str. 16),
 - niepowołaniu zespołu do spraw kontroli zarządczej (protokół kontroli str. 17),
 - nieopracowaniu analizy zbiorczej wyników samooceny systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Pakosławice oraz niesporządzeniu sprawozdania z funkcjonowania

kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Pakosławice (protokół kontroli str. 17-18).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy.

3. Nieprzestrzeganie przepisów w zakresie rachunkowości polegające na:

- niedostosowaniu przepisów wewnętrznych w zakresie inwentaryzacji środków pieniężnych oraz stanów należności oraz w zakresie zasad rachunkowości i planu kont dla organu podatkowego do wymogów obowiązujących przepisów prawa w tym zakresie (protokół kontroli str. 11-13).

Odpowiedzialność ponoszą Skarbnik i Wójt Gminy.

- nieokreśleniu wersji oprogramowania, daty rozpoczęcia eksploatacji oraz opisu działania programu komputerowego w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi (protokół kontroli str. 14).

Odpowiedzialność ponoszą Skarbnik i Wójt Gminy.

- dokonywaniu zapisów księgowych niezawierających opisu operacji gospodarczej (protokół kontroli str. 24-25).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnik.

- zaksięgowaniu kosztów oraz zobowiązań dotyczących 2012 r. w księgach rachunkowych 2013 r., czego konsekwencją było wykazanie w bilansie za 2012 r. oraz w bilansie za 2013 r. nierealnych danych w zakresie wyniku finansowego oraz zobowiązań (protokół kontroli str. 25-28).

Odpowiedzialność ponoszą Skarbnik oraz Wójt Gminy.

- ewidencjonowaniu operacji gospodarczych w zakresie środków trwałych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego innego niż ten, w którym zdarzenia te miały miejsce (protokół kontroli str. 117-118 i 140).

Odpowiedzialność ponoszą Podinspektor ds. księgowości budżetowej i podatkowej oraz Inspektor ds. planowania przestrzennego, gospodarki gruntami, ochrony rolnictwa, łowiectwa i leśnictwa oraz funduszu sołeckiego.

4. Zaciągnięcie zobowiązania pieniężnego, które przekraczało wysokość kwoty wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki na 2013 r. o kwotę 33 195,60 zł (protokół kontroli str. 32-34).

Odpowiedzialność ponoszą Skarbnik oraz Wójt Gminy.

Powyższa nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynu określonego w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 168).

Nieprawidłowość polegająca na zaciąganiu zobowiązań pieniężnych w wysokości przekraczającej granice kwot wydatków określonych w planie finansowym jednostki budżetowej stwierdzono również podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu w 2010 r. Ponowne stwierdzenie przedmiotowej nieprawidłowości świadczy o nieskuteczności działań podjętych w celu jej usunięcia, pomimo zapewnień Wójta, iż „zobowiązania finansowe zaciągane są do wysokości planu finansowego”.

5. Nieprawidłowe dokonanie czynności sprawdzających wobec deklaracji na podatek od nieruchomości złożonych przez podatnika będącego przedsiębiorcą za lata 2011-2013, co spowodowało zaniżenie zapłaconego podatku o kwoty: 9 369,40 zł w 2011 r., 9 766,71 zł w 2012 r. oraz 4 178,18 zł w 2013 r. (protokół kontroli str. 46-49).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. księgowości podatkowej oraz Wójt Gminy.

6. Nieustalenie terminu płatności opłaty targowej oraz jej pobieranie przed powstaniem obowiązku zapłaty (protokół kontroli str. 56-58).

Odpowiedzialność ponoszą Wójt Gminy, Kasjer oraz Skarbnik.

7. Naruszenie przepisów w zakresie gospodarowania nieruchomościami gminnymi polegające na:

- niezamieszczeniu w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży odnoszącego się do działki gruntu nr 292/1 położonej w Pakosławicach, a następnie dokonaniu sprzedaży tej działki w trybie bezprzetargowym, pomimo niespełnienia przesłanek uprawniających do zastosowania trybu bezprzetargowego (protokół kontroli str. 61, 64-65),
- niezamieszczeniu w ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż nieruchomości informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość (protokół kontroli str. 61-62),
- niezamieszczeniu w informacji o wyniku przetargu na sprzedaż nieruchomości daty i miejsca przeprowadzenia przetargu, oznaczenia nieruchomości wg księgi wieczystej oraz ceny wywoławczej (protokół kontroli str. 63-64),

- zamieszczeniu w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę nieprawidłowych informacji dotyczących przeznaczenia nieruchomości oraz niewłaściwych stawek czynszu za dzierżawę (protokół kontroli str. 66-67),
- niezamieszczeniu w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy (protokół kontroli str. 67).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą Inspektor zajmujący samodzielne stanowisko ds. planowania przestrzennego, gospodarki gruntami, ochrony rolnictwa, łowiectwa i leśnictwa oraz funduszu sołeckiego oraz Wójt Gminy.

- niezamieszczeniu w protokole z przetargu na sprzedaż nieruchomości informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość oraz o cenie wywoławczej (protokół kontroli str. 62-63).

Odpowiedzialność ponosi Przewodniczący komisji przetargowej.

Nieprawidłowości polegające na nieprzestrzeganiu obowiązku podawania do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy oraz nieprawidłowym sporządzeniu informacji o wyniku przetargu na sprzedaż nieruchomości stwierdzono również podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu w 2010 r. Ponowne stwierdzenie przedmiotowych nieprawidłowości świadczy o nieskuteczności działań podjętych w celu ich usunięcia, pomimo zapewnienia Wójta, że „w chwili obecnej sprzedaż i dzierżawa nieruchomości gminnych dokonywana jest zgodnie z przepisami prawa”.

8. Stosowanie nieprawidłowej podziałki klasyfikacji budżetowej w zakresie wydatków przeznaczonych na wypłatę diet sołtysów i na ekwiwalenty dla członków OSP (protokół kontroli str. 70-71).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnik Gminy.

9. Naruszenie przepisów z zakresie ustalania wynagrodzeń oraz prowadzenia akt osobowych pracowników polegające na:

- zawyżeniu o kwotę 432,24 zł dodatku specjalnego wypłaconego pracownikowi za maj 2013 r. (protokół kontroli str. 75),
- zawyżeniu o łączną kwotę 666,41 zł podstawy naliczenia nagrody jubileuszowej pracownika (protokół kontroli str. 77-78),

- zawyżeniu łącznie o kwotę 3 114,84 zł i zaniżeniu łącznie o kwotę 3 100,00 zł podstaw naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników za 2013 r. (protokół kontroli str. 79-80).

Za powyższe nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. kadr, szkoleń i obsługi Rady Gminy, Inspektor ds. księgowości budżetowej i płac oraz Sekretarz i Skarbnik Gminy.

10. Zawarcie dziewięciu umów skutkujących powstaniem zobowiązań pieniężnych, bez kontrasygnaty Skarbnika Gminy (protokół kontroli str. 90-93, 130-131 i 134).

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.

11. Naruszenie przepisów w zakresie zamówień publicznych polegające na:

- zawarciu umowy na obsługę prawną Gminy na łączną kwotę 58 320,00 zł tj. 15 042,17 euro, z pominięciem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych (protokół kontroli str. 92-97).

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.

- nieodrzczeniu dwóch ofert złożonych w przetargu nieograniczonym, co spowodowało udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, którego oferta nie spełniała wymogów określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (protokół kontroli str. 110-113).

Odpowiedzialność ponoszą członkowie komisji przetargowej oraz Wójt Gminy.

Powyższa nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynu określonego w przepisach ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 168).

- nieprawidłowym sporządzeniu protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przez nierzetelne wskazanie w nim w osób wykonujących czynności w postępowaniu (protokół kontroli str. 107-110).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. inwestycji, zamówień publicznych, gospodarki drogowej, promocji, funduszy unijnych oraz ochrony środowiska oraz Wójt Gminy.

Nieprawidłowość w zakresie sporządzania protokołów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w nieprawidłowy sposób stwierdzono również podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu w 2010 r. Ponowne stwierdzenie przedmiotowej nieprawidłowości świadczy o nieskuteczności działań podjętych w

celu jej usunięcia, pomimo zapewnień Wójta, iż „przepisy w zakresie zamówień publicznych są przestrzegane”.

12. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Pakosławice za 2013 rok (protokół kontroli str. 99-101, 103-104).

Odpowiedzialność ponoszą Kierownik Zakładu Obsługi Szkół i Przedszkoli Gminy Pakosławice oraz Wójt Gminy.

13. Ustalenie planu finansowego Urzędu jako jednostki w zakresie wydatków na dotacje w podziale budżetowej niezgodnej z ustaloną w uchwale Rady Gminy Pakosławice w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2013 r. (protokół kontroli str. 149).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik i Wójt Gminy.

14. Rozliczenie dotacji udzielonej LZS Pakosławice na realizację zadania publicznego pod nazwą „Tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy Pakosławice na rok 2013”, w sposób niezgodny z określonym w uchwale nr XIV/74/11 Rady Gminy Pakosławice z dnia 12.12.2011 r. (protokół kontroli str. 155-157).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. kadr, szkoleń i obsługi Rady Gminy oraz Wójt Gminy.

15. Nieustalenie prawidłowej formy władania nieruchomościami przez niektóre jednostki organizacyjne Gminy poprzez przekazanie im nieruchomości komunalnych na cele wykonywania ich statutowej działalności, w formie bezumownego administrowania (protokół kontroli str. 160 -161).

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały w trakcie kontroli usunięte. Dotyczyło to nieprawidłowości wymienionych w punktach: nr 1, 8, 12 i polegało w szczególności na:

- podjęciu przez Radę Gminy Pakosławice uchwały nr XXXVI/339/14 w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pakosławicach,

- zaprzestaniu stosowania nieprawidłowej podziałki klasyfikacji budżetowej w zakresie wydatków przeznaczonych na wypłatę diet sołtysów i na ekwiwalenty dla członków OSP,
- skorygowaniu i przesłaniu do Regionalnej Izby Obrachunkowej oraz innych podmiotów upoważnionych korekty sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Pakosławice za 2013 r.

II. Wnioski pokontrolne

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia prowadzenia zagadnień objętych kontrolą, Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz o podjęcie skutecznych działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności o realizację następujących wniosków:

1. Zapewnić przestrzeganie postanowień zarządzenia nr 183/12 Wójta Gminy z dnia 14.12.2012 r. w sprawie wdrożenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Pakosławice oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Pakosławice, w tym w szczególności w zakresie powołania zespołu do spraw kontroli zarządczej oraz sporządzania wymaganych sprawozdań i analiz w formie dokumentów, przez wszystkich zobowiązanych wskazanych w cyt. zarządzeniu.
2. Wzmocnić nadzór w zakresie rachunkowości celem zapewnienia przestrzegania zasad wynikających z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Dostosować zapisy Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym Gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie - do przepisów art. 26 ustawy o rachunkowości oraz zasady rachunkowości i plan kont dla organu podatkowego - do wymogów określonych w rozporządzeniu 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).

Określić wersję oprogramowania, datę rozpoczęcia eksploatacji oraz opis działania programu komputerowego w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zapewnić dokonywanie kompletnych zapisów księgowych, zawierających co najmniej dane określone w art. 23 ust. 2 cyt. ustawy o rachunkowości. Doprowadzić do prawidłowego ujmowania zdarzeń gospodarczych w ewidencji księgowej, zgodnie z wymogami art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. Podjąć działania, które skutecznie wyeliminują przypadki zaciągania zobowiązań pieniężnych z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego w planie finansowym jednostki. Zapewnić przestrzeganie w tym zakresie przepisów art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).
4. W stosunku do podatnika wskazanego w protokole kontroli dokonać prawidłowego określenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2011-2013, uwzględniając dyspozycję art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).
5. Doprowadzić do ustalenia terminu płatności opłaty targowej stosownie do przepisu art. 19 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.). Zapewnić pobieranie opłaty targowej wyłącznie po zaistnieniu okoliczności uzasadniających jej pobór stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 cyt. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
6. Wzmocnić nadzór nad przestrzeganiem przez pracowników przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 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.). Bezwzględnie przestrzegać przesłanek uprawniających do sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym określonych w przepisie art. 37 ust. 2 cyt. ustawy. Zapewnić sporządzanie prawidłowych

wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy oraz podawanie do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i do dzierżawy zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 i ust. 2 ustawy. Zapewnić podawanie wszystkich wymaganych informacji w ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości komunalnych, w protokołach z przetargów oraz informacjach o wynikach przetargów, zgodnie z przepisami § 10 ust. 1, § 12 ust. 1 i § 13 cyt. rozporządzenia.

7. Podjąć działania zapewniające prawidłowe naliczanie składników wynagrodzenia pracownikom. Dodatki specjalne naliczać i wypłacać pracownikom w wysokości określonej przepisami § 8 ust. 1 Regulaminu wynagradzania w Urzędzie Gminy Pakosławice. Przy naliczaniu i wypłacie nagród jubileuszowych stosować przepisy art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz., 1458 z późn. zm.) w związku z § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Przy naliczaniu i wypłacie dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom stosować przepisy art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 1144) w związku z powołanym wyżej § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. Podjąć działania w celu prawidłowego rozliczenia wskazanych w protokole kontroli nadpłat i niedopłat nagród jubileuszowych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
8. Zapewnić dokonywanie przez Skarbnika kontrasygnaty przy zawieraniu umów skutkujących zaciągnięciem zobowiązań pieniężnych, stosownie do uregulowań zawartych art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.).
9. Zapewnić prowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych z należytą starannością, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013, poz. 907 z późn. zm.). Przy udzielaniu zamówień publicznych na obsługę prawną Gminy zapewnić przestrzeganie przepisów art. 3 ust. 1 w związku z art. 4 pkt 8 cyt. ustawy. Wdrożyć mechanizmy zapewniające

przestrzeganie przepisów art. 89 ust. 1 pkt 2 cyt. ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z dokonywaniem oceny zgodności treści złożonych ofert z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zapewnić prawidłowe sporządzanie protokołów z postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów § 2 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

10. Zapewnić przestrzeganie zasady dostosowania planu finansowego Urzędu jako jednostki do uchwały budżetowej, stosownie do przepisów art. 249 ust. 2, 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).
11. Zapewnić prawidłowe rozliczanie dotacji udzielonych z budżetu Gminy na realizację zadań publicznych, z uwzględnieniem zasad określonych w uchwale Rady Gminy Pakosławice nr XIV/74/11 z dnia 12.12.2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego zadania własnego Gminy Pakosławice w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu. Zapewnić w tym względzie dokonywanie rzetelnej kontroli sprawozdań złożonych przez podmioty wykonujące ww. zadania, ze szczególnym uwzględnieniem postanowień zawartych w § 12 ust. 5 cyt. uchwały dotyczących zachowania limitów kwotowych pozycji kosztowych.
12. Prawidłowo uregulować formę władania nieruchomościami przekazanymi jednostkom organizacyjnym Gminy. Przekazując jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności stosować instytucję trwałego zarządu, stosownie do przepisów art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.)
13. Wyciągnąć konsekwencje wobec osób odpowiedzialnych za powtórzenie się tych samych nieprawidłowości stwierdzanych w dwóch kolejnych kontrolach kompleksowych gospodarki finansowej Gminy.

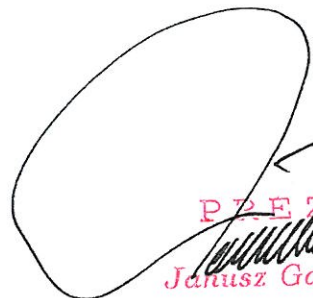
Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuję w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji o **wykonaniu** wniosków pokontrolnych w nim zawartych lub przyczynach ich niewykonania.

Poinformowanie Izby niezgodnie z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych w myśl art. 27 ww. ustawy zagrożone jest karą grzywny.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Rada Gminy



P R E Z E S
Janusz Gałkiewicz