

Poznań, dnia 4 marca 2011r

WK-0911/51/2010

Pan
Józef Drop
Wójt
Gminy Kramsk

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok budżetowy 2009r. a w miarę potrzeb także inne lata.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole, podpisanym w dniu 11.01.2011r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Stwierdzono, że wnioski pokontrolne sformułowane na podstawie wyników poprzedniej kontroli kompleksowej zostały wykonane.

Wyniki zakończonej kontroli ujawniły następujące nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzebraniem obowiązujących przepisów prawa a mianowicie:

1. W zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2009r. stwierdzono naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781, z zm.) w następującym zakresie:
 - 1) sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t z dochodów zrealizowanych przez Szkołę Podstawową w Kramsku (stołówka) zostało sporządzone przez księgową Referatu oświaty i podpisane przez Zastępcę Wójta, zamiast przez Dyrektora Szkoły pomimo, że dochody z tytułu opłat za wyżywienie realizuje Szkoła a nie Referat oświaty, który nie jest jednostką organizacyjną. Księgowa Referatu oświaty wyjaśniła, że *sprawozdanie Rb-27 miesięczne i roczne z wykonania planu wydatków sporządzane jest w Referacie oświaty, gdyż Referat prowadzi obsługę finansową dla wszystkich placówek oświatowych.*
 - 2) w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków sporządzanych przez Szkoły Podstawowe nie wykazywano danych odnośnie wydatków oddziałów przedszkolnych. Wydatki oddziałów przedszkolnych wykazywano łącznie dla wszystkich szkół w odrębnym sprawozdaniu sporządzanym przez Referat oświaty. Sprawozdanie sporządzała księgową Referatu oświaty na podstawie danych z ksiąg rachunkowych prowadzonych łącznie dla wszystkich oddziałów przedszkolnych. Sprawozdanie podpisywał Kierownik oraz pracownik Referatu oświaty.
- Było to niezgodne z przepisami § 4 pkt. 2 lit b i § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia.

- 3) sprawozdanie kwartalne Rb-N o stanie należności Szkoły Podstawowej w Woli Podłęznej z wykazanymi należnościami w kwocie 891,33 zł zostało sporządzone przez księgową Referatu oświaty i podpisane przez Zastępcę Wójta, zamiast przez Dyrektora Szkoły, co było niezgodne z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia.
 - 4) kierownicy jednostek organizacyjnych (Przedszkole, Szkoły, Gimnazja, GOPS) nie przekazali rocznych sprawozdań Rb-28S w terminie określonym w § 1 załącznika nr 38 do rozporządzenia tj. do 30 stycznia 2010r. Złożone sprawozdania albo nie zawierały daty ich złożenia w Urzędzie, co stanowiło naruszenie przepisów § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych (Dz.U. Nr 112, poz. 1319, z późn. zm.) lub zawierały daty ich sporządzenia po terminie tj.: 19.02.2010r., 22.02.2010r., 8.03.2010r.
 - 5) w sprawozdaniach: Rb - PDP z wykonania dochodów podatkowych i zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 roku w pozycji „skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy „Ordynacja podatkowa” umorzenie zaległości podatkowych w kwocie 1.609,70 zł wykazano w wierszu podatek rolny od osób prawnych zamiast w wierszu podatek rolny od osób fizycznych. Było to niezgodne z przepisami § 9 ust. 1 rozporządzenia oraz przepisami § 3 ust.1 pkt 11 w związku § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzenia sprawozdań budżetowej w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnych stanowiącej załącznik Nr 34 do ww. rozporządzenia.
2. W badanej próbie dowodów księgowych stwierdzono przypadki naruszenia przepisów art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.) poprzez nie wskazywanie miesiąca księgowania. Skutkiem powyższego faktury i wynikające z nich zobowiązania były ujęte w księgach rachunkowych w dniu ich zapłaty a nie w momencie powstania zobowiązania. Powyższe naruszało przepisy art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 23 ust. 2 pkt.1 ustawy. Spowodowało to również, że w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 30.09.2010r. nie ujęto zobowiązań dotyczących dowozu uczniów do szkół (rozd. 80113 § 4300) na łączną kwotę 66.506,44 zł (wynikających z faktur z dnia 30.09.2010r.: FA/41/09, FA/43/09/2010, FA/42/09/2010, FA/44/09/2010).
 3. Stwierdzono przypadki przyjmowania w 2009 roku informacji w sprawie podatku od nieruchomości i podatku rolnego składanych przez osoby fizyczne z pominięciem kancelarii, czym naruszono przepisy § 6 ust. 11 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319, z późn. zm.).
 4. Wybrany do kontroli inkasent dokonał wpłaty pobranego podatku w dniu 18.05.2009r. na kwotę 6.209 zł. Inkasent ten pobierał również kwoty zaległości podatkowych oraz odsetki od zaległości w badanej próbie na kwotę 361 zł, co było niezgodne z postanowieniami uchwały Rady Gminy Nr XXVII/115/08 z dnia 28 listopada 2008r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2009, wprowadzenia zwolnień, wyznaczenia inkasentów i ustalenia wynagrodzenia za inkaso.
 5. W 2009r. niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków,

przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726) sklasyfikowano następujące wydatki:

- za wycinkę drzew w kwocie 6.500 zł ujęto w dziale 750 - Administracja publiczna rozdziale 75023, zamiast w dziale 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska,
 - za ogłoszenie prasowe o konkursie na dyrektora Szkoły Podstawowej w Wysokiem w kwocie 1.878,80 zł ujęto w rozdziale 75095 - Pozostała działalność § 4300, zamiast w rozdziale 80195 - Pozostała działalność.
6. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.) kontrolą objęto 2 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy a mianowicie:
- „Przewóz uczniów do szkół podstawowych oraz gimnazjum zlokalizowanych na terenie gminy Kramsk w latach 2010-2012” o wartości ustalonej przez Zamawiającego w kwocie 1.500.000 zł (386.887 EURO), zakończone podpisaniem umowy w dniu 14 grudnia 2009r. z firmą „KATARZYNA TURIST” – Nr 295/OŚ/12/2009 na okres od 01 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2012r. za wynagrodzeniem w kwocie 1.342.692 zł z VAT.
 - „Budowa Ośrodka Sportowo-Pożarniczego w Helenowie Drugim Gm. Kramsk” o wartości ustalonej na podstawie kosztorysu inwestorskiego 284.279, zł, co stanowiło równowartość kwoty 73.322,58 EURO, zakończone zawarciem umowy Nr 263/IGP/10/2009 w dniu 27.10.2009 roku z Zakładem Usług Budowlanych z Lichenia za wynagrodzeniem ryczałtowym zgodnie z ofertą Wykonawcy w wysokości 240.944,84 zł z VAT. Zamówienie miało być zrealizowane w terminie do 30.11.2009r.

Na podstawie przedłożonych w toku kontroli dokumentów tych postępowań stwierdzono, że:

- 1) w obu postępowaniach Zamawiający nie skierował do wykonawców oraz nie zamieścił na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie informacji o treści wymaganej przepisami art. 92 ust. 1 ustawy. Zgodnie z przepisami art. 92 ust. 2 ustawy niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający zamieszcza informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1, na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie.
- 2) przy realizacji zamówienia na pn: „Budowa ośrodka sportowo-pożarniczego w Helenowie Drugim” Wójt – Józef Karmowski w dniu 17.11.2009r. zawarł z wykonawcą umowę nr 275/IGP/11/2009 o dodatkowe roboty budowlane na tym zadaniu określone protokołem konieczności z dnia 29.10.2009r. i kosztorysem ofertowym za kwotę 51.995,59 zł. Protokół konieczności wskazywał, że *dotatkowe roboty to roboty, których projektant nie ujął w przedmiarze robót do przetargu a muszą być wykonane przed zrobieniem deskowania konstrukcji dachu, ponieważ po wykonaniu dachu nie będzie możliwości wejścia pod deskowanie do przestrzeni poddasza (spadek dachu wynosi 3°) oraz technicznie niewykonalne jest prawidłowe wykonanie wszystkich warstw nad pomieszczeniem I piętra tj: (zgodnie z przedmiarem robót)*
 - wykonanie warstwy wyrównawczej pod posadzki z zaprawy cementowej,
 - wykonanie izolacji cieplnej i przeciwdźwiękowej z wełny mineralnej gr. 20cm,

– wykonanie izolacji przeciwwilgociowej z folii polietylenowej.

Ponieważ roboty dodatkowe dotyczą tego samego obiektu budowlanego i łączą się w jedną całość z przyczyn technicznych, nie można ich oddzielić od zamówienia podstawowego.

Zamawiający udzielił zamówienia z wolnej ręki na podstawie przepisów art. 67 ust 1 pkt. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych pomimo, że nie wystąpiła wyjątkowa sytuacja niewynikająca z przyczyn leżących po stronie Zamawiającego, której nie mógł on przewidzieć.

7. Wójt Gminy - Józef Karmowski zaciągając w dniu 14 grudnia 2009r. zobowiązanie wynikające z umowy Nr 295/OŚ/12/2009 na „Przewóz uczniów do szkół podstawowych oraz gimnazjum zlokalizowanych na terenie gminy Kramsk w latach 2010-2012” na kwotę 1.342.692 zł, na okres od 01.01.2010 do 31.12.2012r. z wykonawcą wybranym w postępowaniu przetargowym przekroczył zakres upoważnienia wynikający z uchwały Rady.
W uchwale budżetowej na 2009r. (uchwała Nr XXXIX/135/09 z dnia 13.03. 2009r.) Rada upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym (§ 13 pkt. 6) oraz do samodzielnego zaciągania zobowiązań do kwoty 50.000 zł (§ 14). Uchwałą Nr XXXIX/175/09 z dnia 23.10.2009r. Rada zmieniła sumę do której Wójt mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania - do kwoty 120.000 zł.
Powyższe działania naruszały przepisy art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
8. W zakresie gospodarowania mieniem gminnym kontrolą objęto sprzedaż nieruchomości zabudowanej – nr ewidencyjny 178/6 o powierzchni 0,1454 ha, położonej w obrębie geodezyjnym Pąchów gmina Kramsk. Kontrola wykazała, że nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Zgodnie z przepisami art. 35 ust 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.
9. W zakresie windykacji należności wynikających z umów cywilnoprawnych w badanej próbie użytkowników wieczystych (zaległości na kwotę 520 zł) oraz najemców i dzierżawców (zaległości na kwotę 5.092,09 zł) stwierdzono, że do zalegających z zapłatą kierowano wezwania do zapłaty. Zaniechano skierowania spraw na drogę postępowania sądowego na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 listopada 1964r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.). Skutkiem powyższego dopuszczono do przedawnienia należności w kwocie 40 zł.
Obowiązek egzekwowania należności wynikających z umów cywilnoprawnych wynika z przepisów art. 23 ust. 1 pkt 5 w zw. z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz obowiązujących do końca 2009r. przepisów art. 138 pkt 1 w zw. z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

10. W 2009r. nie opracowano wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym Gminy a obowiązek opracowania programu wynikał z przepisów art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005r., Nr 31, poz 266 z późn zm). Ostatni wieloletni program gospodarowania zasobem mieszkaniowym Gminy opracowany był na lata 2003 – 2007.
11. Dane zawarte w Informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej na dzień 30.06.2009r. były niezgodne z danymi ujętymi w księgach rachunkowych dotyczących tego mienia. Stwierdzone różnice dotyczyły grupy II – obiekty komunalne i tak:
- w pozycji budynki mieszkalne - w Informacji podano wartość 1.090.163 zł a z ewidencji wynika kwota 1.104.327 zł – różnica 14.164zł.
 - w pozycji obiekty oświatowe - w Informacji podano wartość 572 496zł a z ewidencji wynika kwota 14.511.766zł – różnica 13.939 270zł (w Informacji wskazano budynki skomunalizowane, natomiast nie wykazano pozostałych budynków).
 - w pozycji obiekty sportowe - w Informacji podano 0,00zł a z ewidencji wynika kwota 2.739.834 zł – różnica 2 739 834 zł.
 - w pozycji inne - w Informacji wskazano 179 532 zł a z ewidencji wynika kwota 2.800.328 zł – nie wykazano w informacji budynków OSP, przystanków autobusowych.
12. W dniu 19 czerwca 2009r. Uchwałą Nr XXXVI/151/09 Rada Gminy wyraziła zgodę na udzielenie bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. W uzasadnieniu uchwały Wójt Gminy podał, iż wszyscy użytkownicy wieczystości złożyli wnioski o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności z udzieleniem bonifikaty. Pełna opłata należna gminie za przekształcenie została ustalona operatem szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego. Do końca roku nie dokonano żadnego przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności z udzieleniem bonifikaty. Z wyjaśnienia złożonego przez pracownika ds. mienia wynika, że *do końca 2009 roku nie przekształcono żadnego prawa użytkowania wieczystego w prawo własności z udziałem bonifikaty, ponieważ wnioskodawcy postulowali o odłożenie tych decyzji do końca roku, ponieważ wnieśli opłatę za wieczyste użytkowanie na cały 2009 rok*.
13. Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiągnięcie przez jednostkę samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2009r. zostało sporządzone z datą 8.02.2010r. i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w formie elektronicznej w dniu 10.02.2010r. i papierowej dnia 12.02.2010r. tj. w terminie wynikającym z przepisów art. 30a ust. 4 i 5 ustawy Karta Nauczyciela.
- Po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych oraz porównaniu wymaganych wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi przez Gminę w 2009r. wynagrodzeniami ustalono, że wysokość średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy nie osiągnęli nauczyciele stażyści.

Dokonano wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli stażystów w kwocie ogólnej 26.777,77 zł.

Wyliczaniem wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli zajmował się Referat Oświaty w Urzędzie Gminy. Do szczegółowej kontroli wybrano Szkołę Podstawową w Anielewie i Szkołę Podstawową w Woli Podłężnej, w tym szczególnie 2 grupy zawodowe nauczycieli: stażystów i kontraktowych.

Stwierdzono w czasie kontroli, że wyliczenie średnich etatów w dwóch podanych okresach: 01.01. – 31.08. i 01.09. – 31.12.2009r. w badanej próbie szkół jest prawidłowe, podobnie nie stwierdzono błędów w wyliczeniu średnich wynagrodzeń zasadniczych, średnich wynagrodzeń faktycznych i osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego.

Również z analizy dokonanej w czasie kontroli, na podstawie przedłożonych dokumentów wynika, że dane pozostałych jednostek oświatowych dotyczące: liczby średnich etatów, wyliczenia średnich wynagrodzeń zasadniczych, średnich wynagrodzeń faktycznych, osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego są prawidłowe w badanej próbie.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Wójt, pełniący funkcję w okresie kontrolowanym i Skarbnik poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa.

Przedstawiając Panu Wójtowi ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Gminy, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Egzekwować sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247), a w szczególności:
 - 1) w sporządzanych sprawozdaniach wykazywać prawidłowe kwoty skutków finansowych umorzenia zaległości podatkowych,
 - 2) egzekwować od kierowników jednostek organizacyjnych obowiązek sporządzania sprawozdań budżetowych ze zrealizowanych dochodów i z wykonanych wydatków, i przedkładania ich Wójtowi zgodnie z zasadami i w terminach określonych w rozporządzeniu,
 - 3) na sprawozdaniach jednostkowych zamieszczać datę ich wpływu do Urzędu,
 - 4) w sprawozdaniach jednostkowych wykazywać kwoty wynikające z ksiąg rachunkowych,
 - 5) sprawozdania zbiorcze sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych.

Informuję, że od 1.01.2010r. niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania zagrożone jest odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 18 pkt. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 14, poz. 114 ze zm.).

2. Zobowiązać służby finansowe do sporządzania dowodów księgowych, stanowiących podstawę ujęcia operacji w księgach rachunkowych, zgodnie z wymogami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, a w szczególności do wskazywania miesiąca księgowania dowodu, wraz z adnotacją osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Zapewni to ujmowanie operacji gospodarczych, dokonanych w danym okresie sprawozdawczym - do tego okresu, a także wykazywanie w księgach jak i w sprawozdaniach powstałych zobowiązań na koniec każdego okresu.
3. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do zamieszczania na wpływających do Urzędu informacjach w sprawie podatku od nieruchomości i podatku rolnego osób fizycznych adnotacji o dacie ich wpływu do Urzędu. Obowiązek ten wynika z przepisów załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14 poz. 67)
4. Zobowiązać inkasentów podatków do zaprzestania inkasowania zaległości podatkowych oraz odsetek za zwłokę.
5. Zobowiązać służby finansowe do stosowania w planowaniu, ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej obowiązującej klasyfikacji określonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207).
6. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie, a w szczególności:
 - 1) zamówień z wolnej ręki udzielać wtedy, gdy zachodzi przesłanka do ich udzielenia. Z przepisów art. 67 ust. 1 pkt. 3 ustawy wynika, że Zamawiający może udzielić zamówienia publicznego w oparciu o tę przesłankę ze względu na wyjątkową sytuację niewynikającą z przyczyn leżących po stronie Zamawiającego, której nie mógł on przewidzieć a wymagane jest natychmiastowe wykonanie zamówienia oraz nie można zachować terminów określonych dla innych trybów udzielenia zamówienia,
 - 2) niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zawiadamiać wykonawców, którzy złożyli oferty, o:
 - wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę (firmę) albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano, uzasadnienie jej wyboru oraz nazwy (firmy) albo imiona i nazwiska, siedziby albo miejsca zamieszkania i adresy wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację;
 - wykonawcach, których oferty zostały odrzucone, podając uzasadnienie faktyczne i prawne;
 - wykonawcach, którzy zostali wykluczeni z postępowania o udzielenie zamówienia, podając uzasadnienie faktyczne i prawne - jeżeli postępowanie jest prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, negocjacji bez ogłoszenia albo zapytania o cenę;

- terminie, określonym zgodnie z art. 94 ust. 1 lub 2, po którego upływie umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta.

Ww. informacje niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczać także na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie.

7. Zobowiązania zaciągać do wysokości ustalonych w uchwale budżetowej kwot wydatków oraz w ramach upoważnień udzielonych przez Radę Gminy.
8. W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym przestrzegać przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010r. Nr 102, poz. 651 ze zm.) a w szczególności sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę.
9. Na bieżąco podejmować działania mające na celu wyegzekwowanie niepodatkowych należności gminy. Do dłużników zalegających z zapłatą należności wynikających z umów cywilnoprawnych kierować wezwania o zapłatę z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego. Jeżeli należność wraz z odsetkami nie zostanie zapłacona w terminie określonym w wezwaniu, kierować sprawy na drogę postępowania sądowego. Nie dopuszczać do przedawnienia zaległości z tytułu umów cywilnoprawnych.
10. Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały określającej wieloletni program gospodarowania zasobem mieszkaniowym Gminy stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005r., Nr 31, poz 266 z późn zm).
11. W informacji o stanie mienia, o której mowa w art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, przedkładanej organowi stanowiącemu w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym wraz ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, ujmować dane zgodne z ewidencją księgową.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, 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 przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Otrzymuje do wiadomości :
Rada Gminy Kramsk

PREZES IZBY

Grażyna Wróblewska
Grażyna Wróblewska

