



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

PRIORYTET

ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU

KOPIA

WYSLANO DNIA:

04.02.2019

POLECONY

WK.60.36.2018

L. dz. 400 Podpis

Kielce, dnia 4 lutego 2019 roku

Pan Szymon Kołacz
Wójt Gminy Łoniów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od 9 października do 7 grudnia 2018 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Łoniów za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 7 grudnia 2018 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Łoniów.

Kontrola wykazała również, że wniosek pokontrolny nr 4 sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym WK.60.31.4068.2014 z dn. 2.12.2014 r. na podstawie wyników poprzedniej kontroli kompleksowej nie został wykonany. W dalszym ciągu występuje nieprawidłowość w zakresie nieterminowego ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych.

Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły, w szczególności:

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W zakresie terminowości ujmowania zdarzeń w 2017 r. w księgach rachunkowych stwierdzono, że wystąpiły przypadki, że na koncie 011 „Środki trwałe” zdarzenia dotyczące zwiększenia stanu środków trwałych ujmowano w innym okresie sprawozdawczym niż wystąpiły (opóźnienia wносиły ok. 1 miesiąca) oraz przypisu podatku VAT poszczególnych jednostek budżetowych dokonano w dniu 31.12.2017 r. Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości².
2. Wystąpiły przypadki ujęcia w 2017 roku na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zaangażowania środków wynikających z zawartych umów w innych okresach sprawozdawczych, niż te w których faktycznie zostały zawarte, tj. z opóźnieniem od 1 do 3 m-cy ujęto wartość 4 umów na łączną kwotę 53.070,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ w związku z zasadami funkcjonowania konta 998 określonymi w załączniku nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

¹ Dz.U. z 2016 r. poz. 561 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

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 Polskiej⁴.

3. W zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego i jako organu za 2017 r. (korekta nr 1 z dn. 19.03.2018 r.) w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w podziale klasyfikacji budżetowej 758/75801/2920 wykazano kwotę 6.513.691,00 zł, pomimo iż w 2017 r., tj. w okresie sprawozdawczym, na rachunek bankowy budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie ogółem 6.531.797,00 zł. Różnica pomiędzy kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S a kwotą faktycznie otrzymaną wynosi 18.106,00 zł i wynika z faktu, iż do dochodów otrzymanych w 2017 r. zaliczono kwotę subwencji otrzymaną w grudniu 2016 r. na styczeń 2017 r. w wysokości 490.672,00 zł, natomiast nie zaliczono kwoty subwencji otrzymanej w grudniu 2017 r. na styczeń 2018 r. w wysokości 508.778,00 zł. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵, w związku z § 3 ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia.

b) w zbiorczych sprawozdaniach Gminy Rb-27S (korekta nr 1 z dn. 19.03.2018 r.) oraz Rb-28S (korekta nr 3 z dn. 22.03.2018 r.) sporządzonych według stanu na dzień 31.12.2017 r. nie wszystkie wykazane dane wynikają z jednostkowych sprawozdań jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego i jako organu. W sprawozdaniu Rb-27S różnice stwierdzono w zakresie danych zawartych:

- w kolumnie 5 (Należności) – kwota 377,84 zł (w podziale 801/80101/0750 kwota 300,00 zł i w podziale 801/80101/0830 kwota 77,84 zł),
- kolumnie 8 (Dochody otrzymane) kwota 55.194,55 zł (w podziałkach: 756/75616/0910 kwota 19,00 zł, 756/75621/0010 kwota 15.719,00 zł, 758/75801/2920 kwota 18.106,00 zł, 801/80101/2010 kwota 3.001,33 zł, 801/80104/20130 kwota 6.690,00 zł, 801/80106/2030 kwota 883,08 zł, 801/80110/2010 kwota 158,17 zł, 801/80150/2010 kwota 954,13 zł, 854/85415/2030 kwota 9.663,84 zł) .

W sprawozdaniu Rb-28S różnicę w wysokości 566,64 zł pomiędzy kwotami wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych a kwotami wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym stwierdzono w zakresie danych zawartych w kolumnie 5 (Zaangażowanie) w podziale klasyfikacji budżetowej 801-80101-4260.

Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 3 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

II. W zakresie dochodów budżetowych

1. Stwierdzono liczne przypadki braku daty wpływu na informacjach i deklaracjach podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości, co narusza § 42 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych aktów

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 760

⁵ Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych⁶.

2. Nie dokonano czynności sprawdzających deklaracji na podatek od nieruchomości na 2017 i 2018 r. mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności danych przedstawionych w deklaracji z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, złożonej przez podatnika o numerze konta 3 (spółka akcyjna), w których wykazano grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 12.313 m² zamiast 12.413 m². Zaniżenie podatku od nieruchomości wyniosło łącznie kwotę 150,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa⁷ w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne⁸.
3. Nierzetelnie sporządzano i ujmowano w ewidencji podatkowej deklaracje na podatek od nieruchomości Urzędu Gminy, bowiem w deklaracjach złożonych na 2016, 2017 i 2018 rok wykazano każdorazowo do opodatkowania 858.054 m² dróg wewnętrznych na kwotę 394.705,00 zł, których Gmina nie jest właścicielem lecz posiada inny tytuł prawny. Ponadto Urząd Gminy w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości wykazał w części F „Informacja o nieruchomościach zwolnionych” odpowiednio: na rok 2016 – oczyszczalnie ścieków o wartości budowli 5.550.640,75 zł; na rok 2017 - budynki pozostałe o powierzchni 838 m², grunty pozostałe (tereny Bi, Ba, Bz) będące własnością Gminy o łącznej powierzchni 35.568 m²; na rok 2018 - nie wykazano żadnych danych w zakresie nieruchomości zwolnionych. Do deklaracji nie załączono danych dotyczących przedmiotów opodatkowania ujawnionych w przedmiotowych deklaracjach. Do zakończenia czynności kontrolnych nie okazano kontrolującemu dokumentacji, na podstawie której można by było ustalić poprawną powierzchnię gruntów, budynków i wartości budowli do opodatkowania, a co za tym idzie wyliczyć poprawną kwotę podatku od nieruchomości. Powyższe świadczy o niezapewnieniu właściwego funkcjonowania kontroli zarządczej, co narusza art. 68 ust. 1 i art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz narusza również art. 122 ustawy Ordynacja podatkowa.
4. Nie wydawano i nie doręczano decyzji dla wszystkich współwłaścicieli nieruchomości, tj. jedną decyzją wymiarową opodatkowywano grunty, budynki i lasy stanowiące współwłasność małżonków, zamiast w drodze odrębnych decyzji, czym naruszono art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym⁹, art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym¹⁰.
5. Podatnikom o nr kont: 14/0297, 25/0195, 25/0308 umorzono zaległości w podatku rolnym na łączną kwotę 385,00 zł pomimo nieegzekwowania informacji w zakresie pomocy publicznej, czym naruszono art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej¹¹. Do czasu przekazania przez podmiot ubiegający się o pomoc wymaganych dokumentów, pomoc nie może być udzielona stosownie do art. 37 ust. 7 przedmiotowej ustawy.

⁶ Dz. U. Nr 14, poz.67 ze zm.

⁷ Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

⁸ Dz.U. z 2017 r. poz. 2101 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm., dalej ustawa o podatku rolnym

¹⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 1821 z późn. zm., dalej ustawa o podatku leśnym

¹¹ Dz.U. z 2018 r. poz. 362, dalej ustawa o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej

III. W zakresie wydatków budżetowych

1. Zamawiający w sekcji IV.2.2 ogłoszenia o zamówieniu pn. „Dowóz uczniów w latach 2017/2019” opublikowanym w Biuletynie Zamówień Publicznych pod Nr 552378-2017 z dnia 17.07.2017 r. dla części III pn. „Dowóz uczennicy z niepełnosprawnością ruchową na trasie Zawidza – Łoniów” podał jako kryteria oceny ofert i ich znaczenie cenę – 60%. Natomiast w treści części XIII pkt 4 SIWZ Zamawiający podał następujące kryteria i ich znaczenie: cena brutto – 60%, termin płatności – 40%. Nieprawidłowość narusza art. 41 pkt 9 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 13 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹².
2. We wzorze umowy stanowiącej załącznik do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego na zakup usługi pn. „Dowóz uczniów w latach 2017/2019” a w konsekwencji w umowach zawartych na okres powyżej 12 miesięcy nie zawarto postanowień o zasadach wprowadzania odpowiednich zmian wysokości należnego wynagrodzenia wykonawcy, o których mowa w art. 142 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.
3. W Specyfikacjach Istotnych Warunków Zamówienia postępowań prowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego na zakup usługi pn. „Dowóz uczniów w latach 2017/2019” oraz na roboty budowlane pn. „Przebudowa drogi gminnej 00155 Krzcin – Skrzypaczowice w km 0+000 do km 1+560 dz. Nr 303” Zamawiający w opisie przedmiotu zamówienia nie określił wymagań zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez Zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy¹³, czym naruszono art. 29 ust. 3a w związku z art. 36 ust. 2 pkt 8a ustawy Prawo zamówień publicznych.

IV. W zakresie gospodarki mieniem

1. Prowadzona ewidencja gminnego zasobu nieruchomości nie zawiera informacji o przeznaczeniu nieruchomości, informacji o zgłoszonych roszczeniach i toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych oraz w licznych przypadkach oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości, co narusza art. 23 ust. 1c pkt. 1, 4, 6 i 7, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami¹⁴.
2. W dniu 12 sierpnia 2016 r. została zawarta umowa w trybie bezprzetargowym na najem lokalu użytkowego o pow. 83,50 m² w budynku położonym w Łoniowie Nr 56 (znajdującym się na działce o nr ewid. 210/35) z najemcą o nr konta 221—012-00215, przed upływem 21- dniowego okresu, na jaki powinien zostać wywieszony wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, a który został wywieszony na okres od dnia 09.08.2016 r. do dnia 30.08.2016 r., co narusza art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

¹² Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

¹³ Dz. U. z 2018 r. poz. 917 ze zm., dalej ustawa Kodeks pracy

¹⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

V. W zakresie rozliczeń z jednostkami

Wójt nie dokonał zatwierdzenia sprawozdań finansowych za 2017 r. złożonych przez samorządowe instytucje kultury, tj. Bibliotekę Publiczną w Łoniowie oraz Gminny Ośrodek Kultury w Łoniowie. Powyższe narusza art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej¹⁵.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości gminy, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Wójt oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt, jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Gminy, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy).

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Wójtce (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym (miesiącu), stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
2. W księgach rachunkowych na bieżąco (w ramach okresu sprawozdawczego) ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasad

¹⁵ Dz. U. z 2018 r. poz. 1983 ze zm., dalej ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej

funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 Polskiej¹⁶.

3. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁷ i sprawozdania budżetowe sporządzać rzetelnie oraz wykazywać w nim dane wynikające z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia a w szczególności:
 - a) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, po ewentualnym pomniejszeniu o dokonane zwroty, stosownie do § 3 ust. 5 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.
 - b) sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia.
4. Na każdej wpływającej do Urzędu Gminy na nośniku papierowym dokumentacji, w tym na deklaracjach i informacjach na podatek od nieruchomości umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do § 42 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.
5. Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności poprawności deklaracji podatkowych z przedstawionymi dokumentami – porównania danych wynikających z deklaracji złożonej przez podatnika z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, stosownie do art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 21 ust. 2 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.
6. Przeprowadzić postępowanie mające na celu sprawdzenie rzetelności sporządzonych deklaracji na podatek od nieruchomości Urzędu Gminy, ustalić prawidłowe dane podlegające wykazaniu w deklaracji i w przypadku stwierdzenia różnic sporządzić korekty deklaracji oraz począwszy od 2019 roku prawidłowo sporządzać deklarację na podatek od nieruchomości Urzędu Gminy.
7. Grunty stanowiące współwłasność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji, stosownie do art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym.
8. Od podatników ubiegających się o umorzenie zaległości w podatku rolnym egzekwować informacje niezbędne do udzielenia pomocy publicznej, złożone na wymaganym formularzu, których wzór stanowi załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis

¹⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

¹⁷ Dz.U. z 2018 r. poz. 109

w rolnictwie lub rybołówstwie¹⁸, mając na uwadze przepisy art. 37 ust. 2 i ust. 7 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

9. Przestrzegać, aby informacje zawarte w treści ogłoszenia o zamówieniu publicznym były tożsame ze sformułowanymi w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do art. 36 ust. 1 i art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych, a w przypadku stwierdzenia różnic pomiędzy treścią ogłoszenia a SIWZ dokonywać sprostowania ogłoszenia o zamówieniu publicznym, stosownie do art. 11c ustawy Prawo zamówień publicznych.
10. W umowach w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na okres dłuższy niż 12 miesięcy zawierać postanowienia wymagane art. 142 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.
11. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia na usługi lub roboty budowlane określać wymóg zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w zakresie realizacji przedmiotu zamówienia na podstawie umowy o pracę wraz ze wskazaniem czynności, których wykonanie polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy Kodeks pracy oraz sposób dokumentowania zatrudnienia osób na podstawie umowy o pracę, uprawnień Zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez wykonawcę wymogu zatrudnienia osób na podstawie umowy o pracę oraz sankcji z tytułu niespełnienia wymogu zatrudnienia osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia, stosownie do art. 29 ust. 3a, w związku z art. 36 ust. 2 pkt 8a ustawy Prawo zamówień publicznych.
12. Ewidencję gminnego zasobu nieruchomości prowadzić zgodnie z wymogami określonymi w art. 23 ust. 1c, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
13. Zapewnić realizację obowiązku wynikającego z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami poprzez podawanie do publicznej wiadomości na wymagany okres 21 dni wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, a także poprzez zawieranie umów najmu po upływie 21-dniowego okresu, na jaki powinien zostać wywieszony wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem.
14. Roczne sprawozdania finansowe sporządzane przez samorządowe instytucje kultury, zatwierdzać przez Wójta w terminie nie przekraczającym 6 miesięcy od dnia bilansowego, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz art. 29 ust. 5 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Rada Gmin Łoniów

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rekas



¹⁸ Dz.U. z 2010 r. Nr 121, poz. 810