

Kielce, 1 czerwca 2015 r.

WK.60.2.2015

Pan Stanisław Pacocha
Wójt Gminy Gowarczów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od 21 stycznia do 31 marca 2015 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Gowarczów za 2014 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano dniu 31 marca 2015 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Gowarczów. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły, w szczególności:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

Zaangażowanie wydatków budżetowych na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych” ujmowano pod datą wpływu faktury do Urzędu, zamiast pod faktyczną datą zawarcia umowy powodującej zaangażowanie wydatków. Zaangażowanie poprzedza etap powstania zobowiązania oraz dokonania wydatku i na koncie 998 powinno być ujmowane przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą zaangażowania środków ujętych w planie finansowym, np. pod datą zawarcia umowy. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² oraz zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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 Polskiej³.

Stwierdzono przekroczenie limitu wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki Urząd Gminy na dzień 26 listopada 2014 roku w podziałce 750/75095/4430 o kwotę 491,80 zł, co narusza art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

W zakresie dochodów budżetowych:

Urząd Gminy w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 rok w podstawie opodatkowania nie wykazał gruntów pozostałych o pow. 914.556 m², co stanowi kwotę 100.601,00 zł należnego podatku. Na podstawie sporządzonego zestawienia nieruchomości gminnych ustalono, że w zasobie Gminy znajdują się grunty zabudowane (oznaczone w ewidencji gruntów symbolami Bi, B, Ba nie

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.

² Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych,

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku,

oddane w posiadanie zależne o powierzchni 44 m², grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej o symbolu N – nieużytki o powierzchni 17.800 m² oraz grunty oznaczone symbolem dr zajęte pod drogi wewnętrzne o powierzchni 914.512 m²), nie oddane w posiadanie zależne o łącznej powierzchni 914.556 m², w tym grunty zajęte pod drogi niepubliczne (wewnętrzne) o powierzchni 914.512 m², które winny być opodatkowane podatkiem od nieruchomości za 2014 r. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 9-10, w związku z art. 2 ust. 1 i art. 3 ust. 1, w zw. z art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁴.

Organ podatkowy nie podejmował systematycznych czynności windykacyjnych w stosunku do podatników zalegających z zapłatą podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz podatku od środków transportowych określonych w § 5 i § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych⁵.

Stwierdzono przypadki niezłożenia informacji podatkowych przez podatników – osoby fizyczne o nr kart kontowych 889, 887, 3155 - w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, stosownie do odpowiednio art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym⁶, art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym⁷. Organ podatkowy nie wezwał podatników do złożenia informacji, co narusza art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

Nie zamieszczano daty wpływu do Urzędu Gminy na informacjach podatkowych, wnioskach o wydanie zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych, co narusza § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 ust. 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 zakładowych⁸.

Nie wystąpiono do Samorządowego Kolegium Odwoławczego o wyznaczenie organu właściwego do załatwienia spraw dotyczących zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego dla Skarbnika, co narusza art. 132 ustawy Ordynacja podatkowa.

Rada Gminy wyznaczyła dwóch pracowników Urzędu Gminy na inkasenta poboru opłaty targowej (§ 3 uchwały Nr XI/52/2011 Rady Gminy z dnia 28 listopada 2011 roku). Delegacja zapisu § 3 w/w uchwały w treści wykracza poza kompetencje przysługujące organowi stanowiącemu w tym zakresie, bowiem zgodnie z art. 33 ust. 3 i ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym⁹, Wójt jest kierownikiem Urzędu i wykonuje uprawnienia zwierzchnika służbowego w stosunku do pracowników Urzędu. Na Wójcie Gminy, jako pracodawcy pozostaje określanie czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec pracowników Urzędu.

W zakresie wydatków budżetowych:

Urząd Gminy należnej wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za m-c wrzesień 2014 roku dokonał w dniu 22 października 2014 roku w kwocie 3.223,00 zł, tj. z naruszeniem terminu określonego w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji

⁴ Dz. U. z 2014 r. poz. 849, dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 656

⁶ Dz. U. 2013 r. poz. 1381 z późn. zm.,

⁷ Dz. U. 2013 r. poz. 465,

⁸ Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.,

⁹ Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.,

zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych¹⁰, zgodnie z którym pracodawcy dokonują wpłat w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, składając równocześnie Zarządowi Funduszu deklaracje miesięczne.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert z dnia 29 stycznia 2014 roku na realizację zadań pożytku publicznego w 2014 roku w zakresie wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej na terenie Gminy Gowarczów (organizacja rozgrywek sportowych, prowadzenie sekcji piłki nożnej), nie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Gowarczów, co narusza art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹¹.

W zakresie udzielania zamówień publicznych:

Kontrola postępowań przetargowych o udzielenie zamówień publicznych na roboty budowlane w Gminie Gowarczów w trybie przetargu nieograniczonego wykazała następujące nieprawidłowości:

Kosztorysy inwestorskie na realizację zadań pn: „Przebudowa i remont drogi gminnej w miejscowości Ruda Białaczowska (dz. nr ewid. 273) oraz Część 1 „Przebudowa i remont drogi gminnej w miejscowości Skrzyszów (dz. nr ewid. 68), Część 2 „Przebudowa i remont drogi gminnej w miejscowości Kamienna Wola (dz. nr ewid. 47/1 i 47/2) nie zawierają nazw i kodów Wspólnego Słownika Zamówień, nazwy i adresu Zamawiającego, nazwy i adresu jednostki sporządzającej kosztorys, funkcji osoby sporządzającej kosztorys, charakterystyki robót zawierającej krótki opis techniczny wraz z istotnymi parametrami, które określają wielkość obiektu, co narusza §7 pkt 1 lit a, b, c, d oraz pkt 2 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-użytkowym¹².

Zamawiający nieterminowo dokonał firmie DROGMAS Zakład Robót Drogowych zwrotu wniesionego w pieniądzu zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr ORG.032.24.2014 z dnia 11.03.2014 roku, na realizację zadania pn: „Przebudowa i remont drogi gminnej w miejscowości Ruda Białaczowska (dz. nr ewid. 273) w łącznej wysokości 2.283,99 zł wraz z odsetkami w dniu 15.09.2014 roku zamiast do 03.07.2014 roku tj. 74 dni po terminie (protokół odbioru robót został podpisany w dniu 03.06.2014), a firmie DROMO Sp. z.o.o wniesionego w pieniądzu zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr ORG.032.30.2014 z dnia 03.04.2014 roku na realizację zadania Część 1: „Przebudowa i remont drogi gminnej w miejscowości Skrzyszów (dz. nr ewid. 68), Część 2: „Przebudowa i remont drogi gminnej w miejscowości Kamienna Wola (dz. nr ewid. 47/1 i 47/2) w wysokości 5.422,73 zł wraz z odsetkami dokonano w dniu 15.09.2014 roku zamiast do końca 22.06.2014 roku, tj. 84 dni po terminie (protokół odbioru robót został podpisany w dniu 22.05.2014 roku), niezgodnie z § 9 ust. 3 pkt 1 ww. umów oraz art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych¹³.

W zakresie gospodarki mieniem:

Nie opracowano planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, co narusza art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami¹⁴.

¹⁰ Dz. U. z 2011 r., Nr 127, poz. 721 ze zm.

¹¹ Dz. U. z 2014 r. poz. 1118

¹² Dz. U. Nr 130 poz. 1389

¹³ Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.

¹⁴ Dz. U. z 2014 r. poz. 518 ze zm.

W zakresie kontroli procedury sprzedaży nieruchomości gruntowej o nr ewid. 288 położonej w Gielzowie w drodze przetargu nieograniczonego stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w ogłoszeniach o kolejnych przetargach z dnia: 15.10.2013 r. (II przetarg) oraz 19.02.2014 r. (III przetarg) nie wskazano terminu poprzedniego przetargu (Wójt Gminy ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż w/w nieruchomości na dzień 20 sierpień 2013 r.), co stanowi naruszenie art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- nabywcę działki nie poinformowano na piśmie o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży, co narusza art. 41 ust 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- ograniczono formę wniesienia wadium do pieniądza, co było sprzeczne z § 4 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości¹⁵,
- nie zachowano ustawowego terminu umożliwiającego ewentualne zaskarżenie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu na zbycie nieruchomości, w związku z podaniem do publicznej wiadomości informacji o jego wyniku w dniu rozstrzygnięcia przetargu, czym naruszono art. 40 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.,
- ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości nie zawierało informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach których przedmiotem jest nieruchomość, co stanowi naruszenie § 13 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.,
- protokół z przeprowadzonego przetargu nie zawierał informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, co stanowi naruszenie § 10 ust 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.
- przekraczano uprawnienia przy ustalaniu wysokości postąpienia w organizowanym przez Gminę Gowarczów ww. przetargu na zbycie nieruchomości poprzez ustalenie konkretnej kwoty postąpienia, a nie przyjęcie zasady, iż o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, co narusza § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.

W trwały zarząd przekazano nieruchomości dla dwóch instytucji kultury: Gminnej Biblioteki Publicznej i Centrum Kultury i Aktywności Lokalnej w Gowarczowie. Przekazanie nieruchomości w trwały zarząd dla instytucji kultury narusza art. 43 ust. 1, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej. Zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej¹⁶ instytucje kultury posiadają osobowość prawną, a zatem nie jest możliwe przekazanie im nieruchomości w trwały zarząd.

Działający na terenie Gminy Gowarczów Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi działalność leczniczą w Gowarczowie w zabudowanej nieruchomości położonej w Miłakowie na działce nr 67 o powierzchni 0,25 ha, przekazanej w trwały zarząd, nieodpłatnie, na czas nieokreślony. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Gowarczowie posiada osobowość prawną na podstawie wpisu w Sądzie Rejonowym w Radomiu V Wydział Gospodarczy z dnia 30 grudnia 1998 roku, pod numerem KRS 000534724. Powyższe narusza art. 18, w związku z art. 4 pkt. 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami zgodnie z którymi nieruchomości mogą być oddawane

¹⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 dalej rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.

¹⁶ Dz. U. z 2012 r. poz. 406 ze zm.

w trwały zarząd, najem i dzierżawę oraz użyczane na cele związane z ich działalnością jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej. Ponadto nieprawidłowość narusza art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej¹⁷ zgodnie, z którym zakład opieki zdrowotnej gospodaruje samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego oraz majątkiem własnym (otrzymanym lub zakupionym).

W 2014 r. zawarto umowę dzierżawy (Nr ORG.032.43.2014 z dnia 28.04.2014 r.) oraz najmu (Nr ORG.032.55.2014 z dnia 28.05.2014 r.) z pominięciem sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w 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 inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

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. Na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
2. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym, przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
3. Sporządzić dla Urzędu Gminy korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2014 rok, stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Uregulować zaległy podatek od nieruchomości za 2014 rok oraz skutki finansowe korekty wykazać w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za okresy sprawozdawcze w roku, w którym sporządzono korektę deklaracji, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 12 i § 8 ust. 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁸.
4. Podejmować czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do podatników posiadających zaległości podatkowe, w związku z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Jeżeli łączna wysokość należności

¹⁷ Dz. U. z 2015 r. poz. 618

¹⁸ Dz. U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.

pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, doręczać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, zamieszczając w nim wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych. Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do § 6 i § 7 cytowanego rozporządzenia, w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

5. Od podatników będącymi osobami fizycznymi zobowiązanymi do składania informacji o nieruchomościach, obiektach budowlanych, informacji o gruntach, informacji o lasach, egzekwować obowiązek składania tych informacji na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstania obowiązków w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym, stosownie do art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 2 ustawy o podatku leśnym.
6. Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji 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.
7. Wystąpić do Samorządowego Kolegium Odwoławczego o wyznaczenie właściwego organu do załatwiania spraw odnośnie zobowiązań podatkowych Skarbnika, jak również ich małżonków, rodzeństwa, wstępnych, zstępnych albo powinowatych pierwszego stopnia oraz osób związanych stosunkiem przysposobienia, opieki lub kurateli, zgodnie z art. 132 ustawy Ordynacja podatkowa.
8. Przygotować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały zmieniający uchwałę Nr XI/52/2011 Rady Gminy z dnia 28 listopada 2011 roku, z powodu naruszenia art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.
9. Terminowo dokonywać wpłat na PFRON, stosownie do art. 49 ust. 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, w związku z art. 44 ust. 3 pkt 3 o finansach publicznych.
10. Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na realizację zadań pożytku publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej na terenie Gminy Gowarczów zamieszczać na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Gowarczów, stosownie do art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
11. Kosztorysy inwestorskie sporządzać zgodnie z wymaganiami zawartymi w § 7 pkt 1 lit a, b, c, d oraz pkt 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 roku w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym.
12. Wnoszone w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać na rachunek bankowy Wykonawcy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należyte wykonane, zgodnie z art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

13. Opracować plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości w myśl art. 25 ust. 1 i 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
14. W każdym kolejnym ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż nieruchomości wskazywać termin przeprowadzenia poprzedniego przetargu, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
15. Nabywców nieruchomości informować na piśmie o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży, zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
16. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, a w szczególności:
 - a) dopuszczać możliwość wnoszenia wadium w formach określonych w § 4 ust. 3 ww. rozporządzenia,
 - b) informacje o wyniku przetargu podawać do publicznej wiadomości stosownie § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia, w związku z art. 40 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomości,
 - c) w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości zawierać informacje o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach których przedmiotem jest nieruchomość, stosownie do § 13 pkt 3 i 4 ww. rozporządzenia,
 - d) w protokole z przeprowadzonego przetargu zawierać informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, zgodnie § 10 ust 1 pkt 3 i 4 ww. rozporządzenia,
 - e) w ogłoszeniu o przetargu nie podawać informacji o wysokości postąpienia, zgodnie z § 14 ust. 3 ww. rozporządzenia.
17. Stwierdzić nieważność decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na rzecz - Gminnej Biblioteki Publicznej i Centrum Kultury i Aktywności Lokalnej w Gowarczowie, jako wydanych bez podstawy prawnej. Wydać decyzje dla - Gminnej Biblioteki Publicznej i Centrum Kultury i Aktywności Lokalnej w Gowarczowie na okoliczność nabycia z mocy prawa użytkownika wieczystego gruntów oraz własności położonych na nich budynków i innych urządzeń, stosownie do art. 202, w związku z art. 200 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. W przypadku ustalenia, że instytucje kultury nie zarządzały przedmiotowymi nieruchomościami w dniu 5 grudnia 1990 r., uregulować formę prawną władania nieruchomościami komunalnymi przez samorządowe instytucje kultury, wybierając jedną z form wskazanych w przepisach art. 13 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
18. Stwierdzić nieważność decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na rzecz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Gowarczowie. Przekazać w nieodpłatne użytkowanie na rzecz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Gowarczowie budynek położony w Miłakowie na działce nr 67 o pow. 0,25 ha, w którym prowadzi działalność leczniczą, zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.
19. Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 Gminy w Gowarczowie

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rekas