

Łódź, dnia 29 czerwca 2015 roku



~~Pan
KRZYSZTOF PRÓCHNIEWICZ
Wójt Gminy Świnice Warckie~~

WK – 602/24/2015

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Świnice Warckie¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2013 – 2014 dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; zadłużenia; sporządzania sprawozdań finansowych; realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych; realizacji dochodów z majątku; udzielania zamówień publicznych; wydatków inwestycyjnych oraz ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, niedostatecznego nadzoru ze strony kierownictwa jednostki oraz naruszania procedur kontroli wewnętrznej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości – szczegółowo opisane w protokole kontroli, którego egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce – dotyczyły w szczególności:

I.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. W bilansie organu (z wykonania budżetu) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku, na podstawie ewidencji księgowej (zestawienia obrotów i sald kont budżetu) za rok 2014, w pozycji środki pieniężne budżetu, w kwocie

¹ Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach 11 marca – 24 kwietnia 2015 roku. Protokół podpisany został w dniu 29 maja 2015 roku.

środków pieniężnych budżetu wykazano środki z niewykorzystanej dotacji za 2014 rok w wysokości 27,42 zł. Kwota ta powinna zostać ujęta w pozycji pozostałe środki pieniężne zgodnie z zasadą, iż w pozycji środki pieniężne budżetu należy ujmować tylko te środki, których dysponentem pozostaje Gmina.

2. Grunty skomunalizowane na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego z 2014 roku zostały ujęte w księgach środków trwałych gminy, jednak ujęcia dokonano poprzez wprowadzenie położenia działki, wraz z jej numerem ewidencyjnym i powierzchnią, bez uwzględnienia wartości nieruchomości, co skutkowało brakiem zmian wartości grupy „0” – grunty, w księgach rachunkowych Gminy.

Ponadto nieujęcie wartości skomunalizowanych gruntów w księgach finansowych Gminy stanowiło naruszenie obowiązku określonego w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), nakazującego wprowadzenie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W zakresie przestrzegania zasad gospodarki finansowej określonych w art.254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

Dokonano wydatków w dziale 926- Kultura fizyczna, rozdziale 92601- Obiekty – sportowe, § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia, z przekroczeniem granic kwot ujętych w planie finansowym. Do przekroczenia doszło w dniu 31 marca 2014 roku, wskutek zapłaty kwoty 1.614,35 zł wynikającej z faktury ZAMS/14/03/117 (przekroczenie o kwotę 1.272,98 zł, trwające do dnia 17 kwietnia 2014 roku – to jest 17 dni). Dodatkowo wskazane przekroczenie na skutek kolejnego wydatku dokonanego w ramach powołanej klasyfikacji z tytułu zakupu siatki ochronnej (faktura 0167/14/FS na kwotę 1.807,76 zł - z tego zgodnie z opisem z działu 926 rozdziału 92601 § 4210 wydatkowano kwotę 1.777,01 zł) doprowadziło do zwiększenia przekroczenia do kwoty 3.049,99 zł na dzień 14 kwietnia 2014 roku (przekroczenie we wskazanej kwocie trwało 3 dni). Powyższe stanowiło naruszenie art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), zgodnie z którym to przepisem - dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem.

W zakresie dochodów z podatków

1. Stwierdzono przypadki składania deklaracji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości przez osoby prawne po ustawowym terminie, tj. po dniu 31 stycznia danego roku, co naruszało przepisy art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 19991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.).

2. Stwierdzono w przypadku jednego ze skontrolowanych podatników podatku od nieruchomości, o numerze 54, że pomimo zmiany w zadeklarowanych przedmiotach opodatkowania pomiędzy deklaracjami z roku 2013 i 2014, podatnik nie załączył żadnej dokumentacji uzasadniającej zmniejszenie wartości budowli. Podatnik nie określił, na czym polegała zmiana wartości budowli, ani kiedy ona nastąpiła. Powyższe wskazuje na konieczność dokładnego zbadania stanu faktycznego przez organ podatkowy w ramach czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego, w oparciu o art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.). W trakcie kontroli organ podatkowy wystąpił do podatnika o wyjaśnienie niniejszej różnicy, a podatnik złożył stosowne informacje.
3. W zakresie terminowości wpłat podatku od nieruchomości stwierdzono, że jeden z podatników, o numerze 56, w latach objętych kontrolą dokonywał wpłat rat podatku po terminie wynikającym z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Wobec ww. podatnika przez cały 2013 rok nie wystawiono żadnego upomnienia i tytułu wykonawczego, a w 2014 roku były prowadzone czynności windykacyjne, lecz nieterminowo i niesystematycznie. Powyższe pozostawało w sprzeczności z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.), które w § 3 ust. 1 określało, że po upływie terminu płatności danego zobowiązania wystawia się dłużnikowi upomnienie określając termin jego zapłaty, a w myśl § 5 ust. 1 cytowanego rozporządzenia - po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu należało wystawić tytuł wykonawczy. Ponadto niewłaściwą była także przyjęta w jednostce praktyka wystawiania jednego upomnienia dla wielu rat.
4. Kontrolując realizację zasady powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości w odniesieniu do dzierżawców gruntów stanowiących własność Gminy Świnice Warckie, stwierdzono, że pomimo zawarcia w dniu 20 października 2014 roku umowy dzierżawy z osobą fizyczną na grunt położony w miejscowości Władysławów, działka nr 186/2 o powierzchni 2.868 m², organ podatkowy nie podjął żadnej czynności i nie wydał decyzji wymiarowej, a dzierżawca w związku z powstaniem obowiązku podatkowego nie złożył informacji na podatek rolny, czym naruszył przepis art. 6a ust.5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 ze zm.). W trakcie kontroli inspektorom kontroli przedłożono informację w sprawie podatku rolnego na 2014 rok, złożoną przez podatnika w dniu 13 kwietnia 2015 roku, uwzględniającą zmianę w powierzchni gruntu po zawarciu umowy dzierżawy, decyzję w sprawie ustalenia wymiaru podatku rolnego na 2014 rok oraz decyzję wymiarową na 2015 rok.

W zakresie dochodów z majątku

1. Gmina Świnice Warckie dokonała ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego przed 2000 rokiem. Zgodnie z art. 77 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.) - wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty. Jeżeli wartość nieruchomości gruntowej na dzień aktualizacji opłaty rocznej byłaby niższa niż ustalona w drodze przetargu cena tej nieruchomości w dniu oddania jej w użytkowanie wieczyste, aktualizacji nie dokonuje się. W przypadku nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste na cele mieszkaniowe przepis stosuje się w okresie 5 lat, licząc od dnia zawarcia umowy o oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste.
2. Kontrolując prawidłowość i terminowość prowadzenia przez Gminę czynności windykacyjnych wobec dłużników niepłacących w terminie czynszów najmu, stwierdzono w jednym przypadku, że najemca w 2014 roku nie wpłacał czynszu w terminie, a Gmina nie wystawiała wezwań do zapłaty (bądź upomnień). Dłużnik dokonał płatności w dwóch ratach, tj.: w dniu 27 stycznia 2015 roku w kwocie 519,92 zł (za raty VIII, IX, X 2014 roku) wraz z należnymi odsetkami oraz w dniu 24 lutego 2015 roku w łącznej kwocie 339,55 zł (za raty XI i XII 2014 roku).

W zakresie wydatków (dotacji) na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych

1. W dniu 20 lutego 2014 roku Rada Gminy Świnice Warckie uchwałą nr XXIII/189/2014 przyjęła Program współpracy Gminy Świnice Warckie z organizacjami pozarządowymi na 2014 rok, natomiast w dniu 30 marca 2015 roku Rada Gminy Świnice Warckie uchwałą nr V/28/2015 przyjęła Program współpracy Gminy Świnice Warckie z organizacjami pozarządowymi na 2015 rok. Powyższe postępowanie stanowiło naruszenie art. 5a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.), który stanowi, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3. Roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.
2. W dniu 12 lutego 2014 roku została zawarta umowa nr 2/2014 pomiędzy Gminą Świnice Warckie a Ludowym Klubem Sportowym Świnice Warckie na realizację zadań w zakresie sportu, poprzez poprawę warunków uprawiania

sportu przez członków klubów sportowych oraz zwiększenie dostępności społeczności lokalnej do działalności sportowej prowadzonej przez te kluby.

Podstawą udzielenia dotacji była uchwała Rady Gminy Świnice Warcie z dnia 27 września 2010 roku nr XXXI/201/2010 w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku, na zadania publiczne Gminy inne niż określone w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sposobu ich rozliczania oraz kontroli wykonywania zleconych zadań.

W związku z powyższym należy wskazać, że z dniem 16 października 2010 roku weszły w życie przepisy ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 715), zgodnie z którymi - tworzenie warunków, w tym organizacyjnych, sprzyjających rozwojowi sportu stanowi zadanie własne jednostek samorządu terytorialnego. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może określić, w drodze uchwały, warunki i tryb finansowania ww. zadania własnego, wskazując w uchwale cel publiczny z zakresu sportu, który jednostka ta zamierza osiągnąć.

Uregulowania zawarte w ustawie o sporcie i uchwale organu stanowiącego wydanej na jej podstawie stanowią *lex specialis* wobec ogólnych norm regulujących udzielanie dotacji celowych zawartych w ustawie o finansach publicznych. W związku z powyższym procedura wyboru ofert na realizację zadań z zakresu sportu nie może opierać się na przepisach powołanej wyżej uchwały Rady Gminy z 2010 roku, podjętej na podstawie art. 221 ust.4 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie wydatków inwestycyjnych

Budowa boiska sportowego w Świnicach Warckich

1. W dniu 27 listopada 2013 roku Gmina Świnice Warckie wszczęła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego dotyczącego budowy boiska sportowego w Świnicach Warckich. W opisie przedmiotu zamówienia zamawiający posłużył się nazwą własną kostka „Polbruk, co stanowiło naruszenie art. 29 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), zgodnie z którym - przedmiotu zamówienia nie można opisywać przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia chyba, że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia i zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy "lub równoważny".
2. Wydatki związane z realizacją inwestycji sklasyfikowano w rozdziale 92695 – Pozostała działalność, zamiast w rozdziale 92601 – Obiekty sportowe, co

naruszało przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu gminy Świnice Warckie w latach 2015-2016

1. Zgodnie z informacją jednostki kontrolowanej, podstawą zawarcia umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu gminy Świnice Warckie w latach 2015-2016 były zapisy zamieszczone w uchwale Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 30 grudnia 2013 roku nr XX/185/2013 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2023, w której w § 4 upoważniono Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

W związku z powyższym wskazać należy, że zmiana do ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 1399 ze zm.), wprowadzona na podstawie ustawy z dnia 1 lipca 2011 roku o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. nr 152, poz. 897) dotyczyła przede wszystkim obligatoryjnego przejęcia przez gminy obowiązków właścicieli nieruchomości w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych. Wprowadzenie tego obowiązku miało na celu, m.in., uszczelnienie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, prowadzenie selektywnego zbierania odpadów komunalnych „u źródła”, zmniejszenie ilości odpadów komunalnych, w tym odpadów ulegających biodegradacji kierowanych na składowiska odpadów, zwiększenie liczby nowoczesnych instalacji do odzysku oraz unieszkodliwiania odpadów komunalnych w sposób inny niż składowanie odpadów, wyeliminowanie nielegalnych składowisk odpadów, prowadzenie właściwego sposobu monitorowania postępowania z odpadami zarówno od właścicieli nieruchomości, jak i prowadzących działalność w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości. W ramach realizacji tych celów rady gmin podejmują szereg decyzji, np. czy odpady będą odbierane wyłącznie z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, czy również od właścicieli nieruchomości, na terenie których prowadzona jest działalność w związku z którą powstają odpady komunalne. W zamian za przejęcie obowiązków w zakresie odbierania odpadów gmina pobiera opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi, która uwzględnia koszty odbierania, transportu, zbierania, odzysku, w tym recydingu, a także unieszkodliwiania odpadów. W celu prawidłowej realizacji zadania rada gminy może również podjąć decyzję o podziale gminy na sektory. Powołana

nowelizacja wprowadziła także mechanizmy kontrolne. Zgodnie z art.3 ust.2 ustawy, gminy są zobowiązane do zapewnienia budowy, utrzymania i eksploatacji własnych regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów lub też prowadzenia takich instalacji wspólnie z innymi gminami. Wszystkie wymienione wyżej i inne wskazane w ustawie możliwości i rozwiązania mają przyczynić się do osiągnięcia do dnia 31 grudnia 2020 roku wskazanych w ustawie poziomów odzysku i recyklingu odpadów komunalnych (art.3b ustawy). Niniejsze działania mają na celu realizację postanowień Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady Unii Europejskiej nr 2008/98/WE z dnia 19 listopada 2008 roku w sprawie odpadów oraz uchylającej niektóre dyrektywy. Szereg rozwiązań, które wskazuje ustawa, powoduje, że zadanie dotyczące odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych jest złożonym projektem, wpisanym w cały szereg innych działań, które przez każdą z gmin mogą być realizowane w odmienny sposób.

Wobec powyższego należy przyjąć, że zawarta przez Gminę umowa może być identyfikowana, jako przedsięwzięcie (element przedsięwzięcia), w rozumieniu przepisów art. 226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych, a zobowiązania wieloletnie w tym zakresie powinny być zaciągane z uwzględnieniem limitu zobowiązań wskazanego w załączniku przedsięwzięć do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

W zakresie naliczania i wypłacania jednorazowych dodatków uzupełniających

1. Stwierdzono, że nauczycielom mianowanym zatrudnionym w jednostkach oświatowych na terenie Gminy Świnice Warckie w sposób nieprawidłowy wyliczono wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego. Wynikało to z mylnego przyjęcia dla dwóch nauczycieli wysokości faktycznie wypłaconej płacy zasadniczej w czasie choroby. Należało przyjąć jako podstawę obliczeń - stawkę wynagrodzenia zasadniczego w pełnej wysokości na określonym, przysługującym etacie. W przypadku pierwszego z nauczycieli - czas choroby: 10 marca 2014 roku - 14 marca 2014 roku, liczba dni choroby: 5, przyjęta płaca zasadnicza do ustalenia dodatku 2.205,83 zł, winno być 2.647,00 zł, różnica 441,17 zł; drugi z nauczycieli - czas choroby: 14 kwietnia 2014 roku - 18 kwietnia 2014 roku, dni choroby: 5, przyjęta płaca zasadnicza do ustalenia dodatku 2.205,83 zł, winno być 2.647,00 zł, różnica 441,17 zł. Wskazana nieprawidłowość naruszała przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 6, poz. 35 ze zm.) i w konsekwencji doprowadziła do nieprawidłowego wyliczenia dodatku uzupełniającego dla poszczególnych nauczycieli. Różnica pomiędzy kwotą wypłaconą, a kwotą jaka winna być wypłacona wahała się od 0,38 zł do 5,27 zł.

Odpowiedzialność za ujawnione naruszenia ponoszą pracownicy Urzędu Gminy Świnice Warckie w zakresie szczegółowo opisanym w protokole kontroli.

II.

Przekazując informacje o powyższych nieprawidłowościach stwierdzonych w wyniku kontroli, proszę Pana Wójta o podjęcie działań w celu ich usunięcia oraz zapobieżenia powstawaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi przekazuje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Zapewnić prawidłowe sporządzanie bilansu organu (z wykonania budżetu) w zakresie wykazywania wartości w poszczególnych pozycjach bilansowych, w szczególności w odniesieniu do środków pieniężnych budżetu i pozostałych środków pieniężnych.
2. Podjąć działania w celu dokonania wyceny wartości nieruchomości nabytych przez Gminę w drodze komunalizacji. Wartość skomunalizowanych gruntów ująć w księgach rachunkowych Gminy.
3. Zapewnić przestrzeganie art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym - dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień - zgodnie z planowanym przeznaczeniem.
4. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających w odniesieniu do składanych przez podatników deklaracji podatkowych, na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.
5. Podejmować czynności windykacyjne wobec podatników zalegających z zapłatą podatków, zgodnie z wymogami określonymi w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
6. Zapewnić prawidłową komunikację między komórkami Urzędu Gminy zajmującymi się gospodarowaniem majątkiem (m.in. dzierżawa gruntów) oraz podatkami i opłatami lokalnymi, w celu właściwego opodatkowania podmiotów, z którymi zawarte zostały umowy dzierżawy.
7. Mając na względzie art. 77 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami oraz fakt, że opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego była ostatnio uaktualniana przed 2000 rokiem, a ceny nieruchomości wzrosły, dokonać analizy istnienia przesłanek uzasadniających aktualizację ww. opłat.
8. Bieżąco i terminowo podejmować czynności windykacyjne mające na celu egzekwowanie zaległości z tytułu opłat za najem nieruchomości stanowiących własność Gminy Świnice Warckie.

9. Zapewnić podejmowanie uchwał w sprawie programu współpracy Gminy Świnice Warckie z organizacjami pozarządowymi w terminie wskazanym w art. 5a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
10. Dotacji na realizację zadań publicznych w zakresie sportu udzielać na podstawie przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie lub uchwały Rady Gminy określającej warunki i tryb finansowania zadania własnego gminy w zakresie tworzenia warunków, w tym organizacyjnych, podjętej w oparciu o art. 27 ust.2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie.
11. Udzielając zamówień publicznych zapewnić przestrzeganie art. 29 ust.3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym - przedmiotu zamówienia nie można opisywać przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, chyba że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia i zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy "lub równoważny".
12. Dokonywać wnikliwej analizy charakteru zaciąganych zobowiązań wieloletnich, w celu prawidłowej identyfikacji normatywnych podstaw zaciągania takich zobowiązań, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
13. Zapewnić klasyfikowanie wydatków zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
14. Prawidłowo naliczać i wypłacać jednorazowy dodatek uzupełniający, biorąc pod uwagę jako podstawę przy jego wyliczaniu wysokość faktycznie wypłaconej płacy zasadniczej w czasie choroby, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Wójta o przesłanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 9 ust. 4 ww. ustawy do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
dr Ryszard Paweł Krawczyk

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Świnice Warckie,
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Świnice Warckie,
3. aa.