

B29

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

☎ **Prezes: 58 346-32-22, centrala: 58 301-86-45, fax: 58 346-25 -15**

✉ **gdansk@rio.gov.pl**

WK. 0804/2/K/118 /2011 URZĄD GMINY Gdańsk, dnia 7 czerwca 2011r.

w Starym Targu

Wpłynęło dnia 08 CZE 2011

Nr. CKIP. JCG. 2505/2011

Pan

Wiesław Kaźmierski

Wójt Gminy Stary Targ

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 3 stycznia do dnia 8 kwietnia 2011r., na podstawie art.7 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust.1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), kontrolę kompleksową Gminy Stary Targ.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 8 kwietnia 2011r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli, obejmującej lata 2007 – 2010, było sprawdzenie prawidłowości wykonywania przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Z dokonanych ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywanych było niewłaściwie, z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. Niezgodne z prawem prowadzenie przez urząd gminy obsługi finansowo - księgowej Gminnego Ośrodka Kultury w Starym Targu oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Starym Targu – str.7 protokołu kontroli.

W obowiązującym stanie prawnym brak jest podstaw do takiego działania.

Podstawową zasadą obowiązującą organy administracji publicznej, w tym administracji samorządowej, jest to, iż wolno im czynić tylko tyle, na ile zezwalają im przepisy prawa. Jeżeli dane zagadnienie nie zostało uregulowane prawem, organy administracji publicznej nie mogą postępować w sposób dowolny, kierując się jedynie swoim uznaniem.

W świetle obowiązujących przepisów gmina może jedynie prowadzić obsługę finansową jednostek oświatowych, stosownie do postanowień art.5 ust.7 pkt 3 oraz ust.9 ustawy z dnia 7 września 1991r. *o systemie oświaty* (tekst jedn.: Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Zgodnie z art.53 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 159, poz.1240 z późn. zm.), kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej. Na podstawie ust.2 przywołanego artykułu, kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikowi jednostki.

2. Nieustalenie – do dnia zakończenia kontroli – procedur kontroli zarządczej zapewniającej realizację celów określonych w art.68 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* – str. 9 protokołu.

W myśl przywołanego przepisu, zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.

3. Niezamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki:

- protokołu kontroli problemowej Gminy Stary Targ przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 2 do 18 kwietnia 2008r.,
- wystąpienia pokontrolnego z dnia 14 sierpnia 2007r. sformułowanego w wyniku przeprowadzenia przez tut. Izbę kontroli kompleksowej w okresie od 2 kwietnia do 23 lipca 2007r.

czym naruszono art.8 ust.3 w zw. z art.6 ust.4, lit. a) tiret drugie ustawy z dnia 6 września 2001r. *o dostępie do informacji publicznej* (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).

Zgodnie z przywołanymi przepisami, organy władzy publicznej są obowiązane udostępnić dane publiczne, w tym dokumentację przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających.

4. Przekazanie pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłaconych w miesiącach: lipiec, wrzesień i grudzień 2009r. oraz: luty, marzec, czerwiec i listopad 2010r., z naruszeniem terminu określonego w art.38 ust.1 w zw. z art.31 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2010r. Nr 51 poz. 307 z późn. zm.), w wyniku czego zapłacono odsetki za zwłokę w łącznej wysokości 96,50 zł – str. 17 - 18 protokołu.

Zgodnie z przywołanymi przepisami, osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, zwane dalej "zakładami pracy", są obowiązane jako płatnicy obliczać i pobierać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, które uzyskują od tych zakładów przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy, zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakłady pracy.

Płatnicy ci przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego.

Tego rodzaju nieprawidłowość stwierdzona została również podczas poprzednich kontroli przeprowadzonych przez tut. Izbę (kompleksowej w 2007r. oraz problemowej w 2008r.).

5. Opłaceniu przez jednostkę składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz na Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych w miesiącach: czerwiec i lipiec 2009r. oraz: luty, marzec, maj, czerwiec i listopad 2010r., z naruszeniem terminu określonego przez art.47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia

13 października 1998r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (tekst jedn. Dz. U. z 2009r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) oraz art.107 ust.1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. *o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy* (tekst jedn. Dz. U. z 2008r. Dz. U. Nr 69, poz. 415 z późn. zm.), w wyniku czego zapłacono odsetki za zwłokę w łącznej wysokości 572,46 zł – str. 18 - 20 protokołu.

Zgodnie z art.47 ust.1 pkt 2 ustawy *o systemie ubezpieczeń społecznych*, płatnik składek działający w formie jednostki budżetowej opłaca składki na ubezpieczenia społeczne za dany miesiąc, nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca. Natomiast w myśl art.107 ust.1 ustawy *o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy*, składki na Fundusz Pracy opłaca się za okres trwania obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego i rentowego w trybie i na zasadach przewidzianych dla składek na ubezpieczenia społeczne.

Tego rodzaju nieprawidłowość stwierdzona została również podczas poprzednich kontroli przeprowadzonych przez tut. Izbę (kompleksowej w 2007r. oraz problemowej w 2008r.).

6. Niepełne oraz nieterminowe dokonywanie w latach 2009 – 2010 miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, czym naruszono postanowienia art.21 ust.1 oraz art.49 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych* (tekst jedn.: Dz. U. z 2008r. Nr 14, poz. 92 z późn. zm.) – str. 20 - 21 protokołu.

Stosownie do przywołanych przepisów, pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6% a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Pracodawcy dokonują wpłat w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat.

7. Odprowadzenie 2% odpisu z wpływów z tytułu podatku rolnego na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej za wszystkie kwartały 2010r. z uchybieniem terminu określonego w art.35 ust.2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. *o izbach rolniczych* (tekst jedn.: Dz. U. z 2002r. Nr 101, poz.927 z późn. zm.) – str. 36 - 37 protokołu.

Stosownie do wskazanego przepisu, wpływy z podatku rolnego stanowiące dochody izb, gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego.

Tego rodzaju nieprawidłowość stwierdzona została również podczas poprzednich kontroli przeprowadzonych przez tut. Izbę (kompleksowej w 2007r. oraz problemowej w 2008r.).

8. Niepodanie do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i oddania w dzierżawę (5 przypadków w 2009r. i 2 przypadki w 2010r.) oraz przez wywieszenie w siedzibie urzędu (1 przypadek w 2009r.), a także nieokreślenie w sporządzonych wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę terminu wnoszenia i wysokości opłat z tytułu dzierżawy, czym naruszono art.35 ust. 1 i ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jedn.: Dz. U. z 2010r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) – str. 51 - 53 protokołu.

Zgodnie z art.35 ust. 1 cyt. ustawy, 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.

W wykazie tym określa się odpowiednio:

- oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości;
- powierzchnię i opis nieruchomości;
- przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania;
- termin zagospodarowania nieruchomości;
- cenę nieruchomości;
- wysokość stawek procentowych opłat z tytułu użytkowania wieczystego;
- wysokość opłat z tytułu użytkowania, najmu lub dzierżawy;
- terminy wnoszenia opłat;
- zasady aktualizacji opłat;
- informacje o przeznaczeniu do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę;
- termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy.

9. Bezpodstawne przekształcenie w 2010r. prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości zabudowanej budynkiem sklepu spożywczo – przemysłowego na wniosek spółki cywilnej – Maria Tkacz i Maria Szymanek w Starym Targu, czym naruszono postanowienia ustawy z dnia 29 lipca 2005r. *o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności* (Dz. U. Nr 175 poz. 1459 z późn. zm.) – str. 56 - 57 protokołu.

W myśl przepisów przywołanej ustawy, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości przysługuje co do zasady osobom fizycznym będącym w dniu wejścia w życie ustawy użytkownikami wieczystymi nieruchomości zabudowanych na cele mieszkaniowe lub zabudowanych garażami albo przeznaczonych pod tego rodzaju zabudowę oraz nieruchomości rolnych.

Z żądaniem przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, mogą również wystąpić:

- osoby fizyczne i prawne będące właścicielami lokali, których udział w nieruchomości wspólnej obejmuje prawo użytkowania wieczystego;
- spółdzielnie mieszkaniowe będące właścicielami budynków mieszkalnych lub garaży.

10. Przypadki rozliczania przez pracowników, w latach 2009 – 2010, kosztów podróży służbowych z naruszeniem 14-dniowego terminu określonego w § 8a ust.2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. *w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju* (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.) oraz w § 1 ust.2 Zarządzeniu Nr 34a/07 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 30 lipca 2007r. *w sprawie przyjęcia zasad rozliczania kosztów podróży służbowej oraz obiegu dokumentów księgowych* – str. 63 – 64 protokołu.

Stosownie do przywołanych przepisów, rozliczenie kosztów podróży przez pracownika jest dokonywane w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży.

Tego rodzaju nieprawidłowość stwierdzona została również podczas poprzednich kontroli przeprowadzonych przez tut. Izbę (kompleksowej w 2007r. oraz problemowej w 2008r.).

11. Przeznaczenie środków w kwocie 12.295,92 zł, zaplanowanych w rozdz. 75412 – „Ochotnicze straże pożarne” § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”, na zakup artykułów spożywczych i papierosów dla skazanych zatrudnionych w ramach robót publicznych, czym naruszono art.32 ust.2 i ust.3 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991r. *o ochronie przeciwpożarowej* (tekst jedn.: Dz. U. z 2009r. Nr 178 poz. 1380 z późn. zm.) w zw. z art.44 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* – str. 68 - 69 protokołu.

Zgodnie z treścią w/w przepisów *ustawy o ochronie przeciwpożarowej*, gmina ponosi koszty wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej. Na gminie ciąży również obowiązek bezpłatnego umundurowania członków ochotniczej straży pożarnej, ubezpieczenia w instytucji ubezpieczeniowej członków ochotniczej straży pożarnej i młodzieżowej drużyny pożarniczej oraz ponoszenia kosztów okresowych badań lekarskich.

Stosownie natomiast do brzmienia art.44 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych*, jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

12. Brak kontrasygnaty Skarbnika gminy lub osoby przez niego upoważnionej na umowie Nr 2232/12/2010 z dnia 15 kwietnia 2010r. na wykonanie instalacji wod-kan i c.o. w budynku OSP w Dąbrówce Malborskiej, która spowodowała powstanie zobowiązań pieniężnych w wysokości 21.965,48zł, czym naruszono dyspozycję art.46 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. *o samorządzie gminnym* (tekst jedn.: Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) – str. 114 protokołu.

Stosownie do przywołanego przepisu, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Tego rodzaju nieprawidłowość stwierdzona została również podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez tut. Izbę w 2007r.

13. Wypłacenie w dniu 28 lutego 2011r. jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Waplewie Wielkim i Szkoły Podstawowej w Szropach z naruszeniem terminu określonego w art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. *Karta Nauczyciela* (tekst jedn.: Dz. U. z 2006r., Nr 97 poz.674 z późn. zm.) – str. 111 protokołu.

Stosownie do przywołanego przepisu, jednostka samorządu terytorialnego wypłaca jednorazowy dodatek uzupełniający w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 cyt. ustawy, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli.

14. Przypadki nieprawidłowości przy udzielaniu w latach 2008 - 2010 zamówień publicznych i realizacji zawartych w wyniku tych postępowań umów, a mianowicie:

a) zamówienie publiczne na wykonanie przyłącza ciepłowniczego w Waplewie Wielkim – umowa Nr 342/7/08 z dnia 26 września 2008r. – cena 344.879,34 zł:

- dokonanie zmiany postanowień umowy w stosunku do treści wybranej oferty w zakresie sposobu rozliczenia robót i płatności faktur, naliczania kar umownych oraz odstąpienia od umowy, czym naruszono art.7 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759) – str. 89 protokołu;

Przywołany przepis nakazuje zamawiającemu przygotować i przeprowadzić postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

- zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych 2 dni przed zawarciem umowy z wykonawcą robót, czym naruszono art.95 ust.1 pzp – str.89 protokołu.

Zgodnie z cyt. przepisem, jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

- b) zamówienie publiczne na wykonanie modernizacji nawierzchni drogi transportu rolnego Stary Targ-Nowy Targ – umowa Nr 342/10/2010 z dnia 7 października 2010r. – cena 246.439,38 zł:

- uczestniczenie w pracach Komisji przetargowej w charakterze Sekretarza komisji osoby, która w trybie art.17 ust.1 pzp oświadczyła o istnieniu okoliczności (wymienionych w art.17 ust.1 pzp) wyłączających ją z wykonywania czynności w danym postępowaniu – str.94 - 95 protokołu;

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia podlegają wyłączeniu, jeżeli oświadczą o istnieniu chociażby jednej z okoliczności wymienionych w art.17 ust.1 pkt 1 – 5 pzp.

- c) zamówienie publiczne na wykonanie adaptacji budynku byłej zlewni na mieszkania socjalne – umowa Nr 342/5/08 z dnia 22 września 2008r. – cena 315.000 zł:

- zaniechanie doliczenia do wartości szacunkowej zamówienia wartości zamówienia uzupełniającego, przewidzianego w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, czego wymaga art.32 ust.3 pzp – str. 117 protokołu;

Zgodnie z przywołanym przepisem, jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust.1 pkt 6 i 7, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględnia się wartość zamówień uzupełniających.

- udzielenie w dniu 5 stycznia 2009r. zamówienia z wolnej ręki na roboty uzupełniające do w/w zamówienia, bez sporządzenia protokołu postępowania o udzielenie zamówienia, wymaganego art.96 ust.1 pzp, a także niezamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu tego zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, czego wymaga art.95 ust.1 pzp – str. 117 protokołu.

Ponadto w trakcie przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono:

- nierozliczanie wykonawców z powierzonych przez Urząd Gminy materiałów budowlanych, w ramach wykonywanych w latach: 2007 - 2009 następujących zadań inwestycyjnych i remontów:
 - wodociąg Stary Targ-Tropy Sztumskie - 2007r. - str.86 protokołu,
 - adaptacja budynku byłej zlewni na mieszkania socjalne w Nowym Targu – 2008-2009r. - str.120, 122 protokołu,
 - modernizacja świetlicy w Kątkach - 2009r. - str. 114 protokołu,
 - remont budynku OSP w Dąbrówce Malborskiej – 2009-2101r. - str. 115 protokołu;
- nierozliczenie zadania inwestycyjnego pn. "Adaptacja budynku byłej zlewni na mieszkania socjalne w Nowym Targu" zrealizowanego w latach: 2008 – 2009 i nieprzyjęcie na stan środków trwałych - str.122 protokołu.

Podając powyższe do wiadomości Pana Wójta, działając na podstawie art.9 ust.2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez podjęcie następujących działań:

1. Zaniechać prowadzenia przez Urząd Gminy obsługi finansowo - księgowej GOK oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Starym Targu.
2. Zapewnić funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.
3. Udostępniać w Biuletynie Informacji Publicznej dane publiczne zgodnie z *ustawą o dostępie do informacji publicznej*.
4. Terminowo przekazywać zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.
5. Terminowo opłacać składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz na Fundusz Pracy.
6. Prawidłowo oraz w wymaganych terminach dokonywać wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.
7. Terminowo odprowadzać 2% odpisu z wpływów z tytułu podatku rolnego na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej.
8. Ogłaszać w prasie lokalnej informacje o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i oddania w dzierżawę, a także przestrzegać obowiązujących przepisów w zakresie sporządzania tych wykazów.
9. Dokonywać przekształcania prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości zgodnie obowiązującymi przepisami.
10. Prawidłowo rozliczać polecenia wyjazdu służbowego.
11. Przestrzegać obowiązujących przepisów w zakresie wydatkowania środków przeznaczonych na ochronę przeciwpożarową.
12. Przestrzegać obowiązku składania kontrasygnaty przez Skarbnika gminy lub osobę przez niego upoważnioną na wszystkich umowach powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych gminy.
13. Wypłacać jednorazowe dodatki uzupełniające dla nauczycieli w terminie wynikającym z *Karty nauczyciela*.
14. Przestrzegać *Prawa zamówień publicznych* przy udzielaniu zamówień publicznych.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie przypominam, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie niniejszych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art.7a ust.4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby, zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

P R E Z E S

Luiza Budner-Iwanicka

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Gminy Stary Targ