

Łódź, dnia 25 lipca 2018 roku

Pani
GRAŻYNA MAŚLANKA-OLCZYK
Wójt Gminy Dłutów

WK - 602/30/2018

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561), informuję Panią Wójt, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Dłutów¹ Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2016-2017 dotyczące, przede wszystkim: sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; prowadzenia rachunkowości; wykonania budżetu, w tym realizacji wydatków; sporządzania wieloletniej prognozy finansowej; realizacji dochodów podatkowych i dochodów z majątku; udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji; ewidencji i inwentaryzacji majątku; udzielania pomocy finansowej innym jednostkom samorządowym. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły w szczególności:

I.

W zakresie rozrachunków i roszczeń

Nieterminowo dokonano zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 46/2017 zawartej w dniu 24 maja 2017 roku z Mariuszem Gajdosem, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą INVEST

¹ Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach 22 stycznia - 9 marca 2018 roku. Protokół podpisano w dniu 30 maja 2018 roku.

HORECA BISTRO Mariusz Gajdos - na dostawę urządzeń technologicznych wyposażenia kuchni wraz z montażem, instalacją oraz wykonaniem dokumentacji powykonawczej w budynku budowanego przedszkola w Dłutowie. Kwota zabezpieczenia ogółem wynosiła 13.099,08 zł, z tego 70% - zgodnie z zapisami zawartej umowy należało zwrócić w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania go przez zamawiającego za należyte wykonane. Protokół odbioru robót sporządzono w dniu 13 lipca 2017 roku. Kwotę 9.169,36 zł tytułem 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy zwrócono wykonawcy w dniu 29 sierpnia 2017 roku, co stanowiło naruszenie art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2017 roku Dz.U.poz.1579 ze zm.), według którego zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

W zakresie dochodów z podatków i opłat

1. W zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób fizycznych stwierdzono, iż podatnikom o numerach: (...) ² decyzje ustalające zobowiązanie podatkowe na 2017 rok z terminem płatności I raty do dnia 15 marca, doręczono w dniu 8 marca. Zatem - zgodnie z art. 47 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2017 roku Dz.U. poz. 201 ze zm.) - termin płatności podatku wynosił 14 dni od dnia ich doręczenia. Powyższe skutkowało przesunięciem daty wpływu dochodów z tytułu podatku od nieruchomości na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
2. Przypis zobowiązania podatkowego nastąpił w dacie wydania decyzji przed skutecznym jej doręczeniem. Stosownie do art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania. Według art. 212 Ordynacji podatkowej organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia, a decyzje, o których mowa w art. 67d, wiążą organ podatkowy od chwili ich wydania. Zauważyć ponadto należy, że zgodnie z § 4 ust.1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375) – podstawę do udokumentowania przypisów lub odpisów stanowią decyzje.

W zakresie dochodów z majątku

Stwierdzono, że dokonując w drodze przetargu nieograniczonego sprzedaży nieruchomości o nr ewidencyjnym nr 158/25 położonej we wsi Stoczki- Porąbki -cenę wywoławczą nieruchomości ustalono jako kwotę netto (37.000 zł plus podatek VAT 23 %).

Należy wskazać, iż od dnia 25 lipca 2014 roku obowiązuje ustawa z dnia 9 maja

² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 1830). Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, ceną jest wartość wyrażona w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest obowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę. W cenie uwzględnia się podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów sprzedaż towaru (usługi) podlega obciążeniu podatkiem od towarów i usług lub podatkiem akcyzowym (art. 3 ust. 2). Mając na uwadze definicję ustawową ceny, ceną wywoławczą jest cena uwzględniająca ewentualny podatek od towarów i usług.

W konsekwencji ustalenia ceny wywoławczej w kwocie netto doszło do zaniżenia kwoty postąpienia, którego minimalna wysokość powinna wynieść nie mniej niż 1% ceny wywoławczej, czyli w opisanych okolicznościach faktycznych 460 zł (było 400 zł). Powyższe stanowiło naruszenie § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity z 2014 roku Dz.U. poz. 1490), zgodnie z którym o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

Analogiczną nieprawidłowość stwierdzono w przypadku sprzedaży w drodze przetargu działek nr 19/19 i nr 19/21 położonych w obrębie geodezyjnym Dłutów Poduchowny.

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

W przypadku otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu na terenie Gminy Dłutów w 2017 roku, z terminem składania wniosków do dnia 24 lutego 2017 roku - stwierdzono, że informację w sprawie naboru wniosków na przedmiotowe zadanie opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Dłutów oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 14 lutego 2017 roku. Powyższe było niezgodne z wymogiem sformułowanym w § 5 ust. 2 uchwały nr V/26/11 Rady Gminy Dłutów z dnia 11 marca 2011 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Dłutów w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu, w myśl którego Wójt Gminy Dłutów podaje do publicznej wiadomości informację o możliwości uzyskania dotacji na zadanie z zakresu sprzyjania rozwojowi sportu, z co najmniej dwutygodniowym wyprzedzeniem.

W zakresie wydatków inwestycyjnych

Zadanie inwestycyjne pn. „Budowa przedszkola w Dłutowie”

1. Analiza opisu przedmiotu zamówienia dotyczącego zrealizowanego zadania inwestycyjnego pn. „Budowa przedszkola w Dłutowie”, wykazała liczne przypadki opisywania elementów przedmiotu zamówienia poprzez nieuzasadnione wskazywanie producentów lub nazw rodzajowych związanych z konkretnym producentem w treści dokumentacji projektowej zamieszczonej na stronie internetowej zamawiającego, stanowiącej integralny element SIWZ, zawierający szczegółowy opis przedmiotu zamówienia. W opisie instalacji centralnego ogrzewania

liczne elementy opisano poprzez wskazanie nazwy konkretnego producenta. Przykładowo: wskazano zastosowanie grzejników drabinkowych producenta *KERMI*; zaworów powrotnych producenta *HONEYWELL*; rur systemu *TECEflex* producenta *TECE Sp. z o.o.* W opisie technologii źródła ciepła wskazano na zastosowanie: kotła gazowego *RTAY 00-386 S1 CW* producenta *GAZUNO*; bufora ciepła *Fish 54 1500* producenta *BIMS PLUS*; naczyń wzbiorczych o pojemności 25 l producenta *REFLEX*. W opisie wewnętrznej instalacji wody użytkowej wskazano na użycie zasobników wody o pojemności 300 l model *SL-300* oraz kolektorów słonecznych *Logasol SKN 3,0* - producenta *BUDERUS*. Natomiast w opisie wewnętrznej instalacji kanalizacji sanitarnej wskazano na użycie systemu kanalizacji niskoszumowej *Silent-PP* producenta *GEBERIT*.

Należy wskazać, że stwierdzone przypadki użycia do opisu przedmiotu zamówienia nazw producentów nie znajdowały uzasadnienia w specyfice przedmiotu zamówienia, ze względu na wielość oferowanych na rynku materiałów służących do budowy ww. instalacji. Powyższe stanowiło naruszenie art. 29 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych (według wówczas obowiązującego brzmienia), 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".

W orzecznictwie i doktrynie wskazuje się, iż wyjątkowa możliwość użycia przy opisie przedmiotu zamówienia znaków towarowych, patentów lub pochodzenia dotyczy sytuacji, gdy zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a także gdy jest to nadmiernie trudne i nieracjonalne. Co najistotniejsze, zamawiający ma obowiązek ową trudność i nieracjonalność wykazać. Zamawiający nie wykazał, aby przedmiot zamówienia był na tyle specyficzny, że odpowiednim sposobem jego opisu jest skorzystanie z regulacji zawartej w art. 29 ust. 3 Prawa zamówień publicznych. Należy zauważyć, że w przypadku zamówień, których przedmiotem jest (między innymi) dobór elementów do wykonania instalacji centralnego ogrzewania oraz wewnętrznej kanalizacji sanitarnej, istnieje możliwość opisanie przedmiotu zamówienia bez konieczności odwoływania się do marek produktów w sposób bezpośredni. Zatem wskazywanie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w sposób bezpośredni marki projektowanych urządzeń i ich dystrybutora jest niedopuszczalne, bowiem nie zachodzą przesłanki niemożności opisanie przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń. Przedmiotowego naruszenia przepisów art. 29 ust. 3 ustawy nie zmienia fakt dopuszczenia przez zamawiającego w zapisach specyfikacji istotnych warunków zamówienia produktów równoważnych.

2. W odniesieniu do realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa przedszkola w Dłutowie” stwierdzono, że zamawiający w trakcie realizacji zamówienia podstawowego udzielił zamówienia na roboty dodatkowe, w oparciu o sporządzony protokół konieczności wykonania prac dodatkowych w ramach realizowanej inwestycji. W ocenie zamawiającego, w trakcie realizacji przedmiotowej inwestycji zaistniała konieczność wykonania robót dodatkowych na istniejącym budynku.

Zgodnie z protokołem konieczności nr 1 z dnia 23 maja 2017 roku stwierdzono; „[1] Zły stan techniczny w istniejącej części budynku. Istniejąca elewacja uwidacznia liczne spękania siatkowe, odpryski oraz naloty organiczne. Projekt budowlany zakładał jedynie wykonanie malowania elewacji. Prace projektowe zrealizowano w 2014 roku, podczas których stan elewacji oceniany był jako dobry. W związku z powyższym należy zrezygnować z wykonania malowania elewacji kosztem wykonania jej wzmocnienia poprzez nałożenie dodatkowej warstwy siatki oraz nowego tynku strukturalnego. W sytuacji pozostawienia elewacji w stanie projektowym, koszty związane z późniejszą naprawą zwiększą się niewspółmiernie. [2] Ze względu na zły stan techniczny istniejących schodów zewnętrznych tj. połamane krawędzie stopni, niebezpieczna - śliska nawierzchnia betonowa oraz ze względu na warunki bezpieczeństwa należy istniejące schody rozebrać i wykonać nowe w formie remontu. Wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od realizacji zamówienia dodatkowego tj. wykonania schodów. [3] Stwierdzono brak zadaszenia nad schodami zewnętrznymi na elewacji zachodniej budynku oraz zły stan techniczny zadaszenia nad schodami na elewacji północnej budynku. Brak zadaszenia powoduje zalewanie wodą wejścia do kotłowni, natomiast istniejące zadaszenie jest technicznie niesprawne. Ponadto z związku z wykonaniem nowych schodów, w celu ich ochrony przed zalewaniem należy wykonać nowe zadaszenie. Wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od realizacji zamówienia dodatkowego tj. wykonania zadaszenia. [4] Ze względu na nieszczelne rynny i rury spustowe, elewacja istniejącego budynku poddanego dodatkowym naprawom (pkt 1) uległaby zalaniu i zniszczeniu. W związku z powyższym należy wymienić rynny i rury spustowe, uzupełnić obróbki blacharskie oraz wykonać przybitkę. Wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od realizacji zamówienia dodatkowego tj. wymiany rynien i rur spustowych, uzupełnienia obróbek blacharskich oraz wykonania przybitki. [5] Ze względu na brak rozwiązania projektowego dotyczącego odprowadzania wód deszczowych bezpośrednio spod rur spustowych, należy wykonać drenaż powierzchniowy na tereny przyległe. Rozwiązanie to uchroni elewację przed podmakaniem i degradacją. Wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od realizacji zamówienia dodatkowego tj. drenażu powierzchniowego na tereny przyległe”.

Wyżej wymienione roboty nie zostały ujęte w zakresie podstawowym umowy nr 47 zawartej w dniu 18 maja 2016 roku na realizację zadania pn. „Budowa przedszkola w Dłutowie”. W ocenie zamawiającego, wykonanie wyżej wymienionych prac dodatkowych stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia.

Należy wskazać, że opisany powyżej stan faktyczny nie spełniał przesłanek określonych w przepisie intertemporalnym - art. 19 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 22 czerwca 2016 roku o zmianie ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.poz. 1020), zgodnie z którym zamawiający może udzielić zamówień dodatkowych dotychczasowemu wykonawcy robót budowlanych, nieobjętych zamówieniem podstawowym i nieprzekraczających łącznie 50% wartości realizowanego zamówienia, niezbędnych do jego prawidłowego wykonania, których wykonanie stało się konieczne na

skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, jeżeli wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego. Istotą zamówień dodatkowych jest nieprzewidywalność konieczności wykonania robót dodatkowych i niezbędność ich wykonania, tak aby zamówienie podstawowe mogło zostać prawidłowo zrealizowane. Powyższa przesłanka nie zachodziła w przypadku opisanego zadania w okolicznościach, gdy zamawiający zmienił koncepcję na wykonanie zamówienia podstawowego w trakcie realizacji inwestycji, rozszerzając zakres przedmiotu zamówienia o wykonanie dodatkowych prac związanych ze stanem technicznym istniejącego budynku. Zły stan techniczny elewacji istniejącego budynku, zły stan techniczny istniejących schodów zewnętrznych, brak zadaszenia nad schodami, czy też nieszczelne rynny oraz brak rozwiązania projektowego odprowadzania wód deszczowych spod rur spustowych - musiały być znane zamawiającemu na etapie przygotowywania postępowania o udzielenie zamówienia (tj. w 2016 roku), jako że istniejący budynek był budowlą kilkudziesięcioletnią, a zatem należało spodziewać się jego degradacji w wyniku działania czynników atmosferycznych. Nie wydaje się zatem prawdopodobne, aby zamawiający na etapie przygotowywania postępowania o udzielenie zamówienia nie miał możliwości oceny złego stanu technicznego elewacji, czy schodów, a tym bardziej uwzględnienia w zamówieniu podstawowym nieistniejącego zadaszenia schodów oraz systemu odprowadzania wód deszczowych. Konkludując, zamawiający mógł przewidzieć konieczność wykonania prac objętych robotami dodatkowymi już na etapie przygotowywania specyfikacji zamówienia podstawowego, zwiększając jego zakres rzeczowy.

Zadanie inwestycyjne pn. Przebudowa odcinka drogi gminnej nr 108060E w Ślądkowicach"

1. W odniesieniu do umowy nr 53 z dnia 13 czerwca 2016 roku na realizację zadania pn. „Przebudowa odcinka drogi gminnej nr 108060E w Ślądkowicach” - stwierdzono, że zawiera ona zapis, według którego - zamawiający jest uprawniony do odstąpienia od umowy w przypadku złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości wykonawcy lub gdy nastąpiło rozwiązanie firmy wykonawcy, bądź wydano nakaz zajęcia jego majątku (§ 11 ust. 1 umowy). Zauważyć należy, że zgodnie z art. 83 ustawy z dnia 28 lutego 2003 roku - Prawo upadłościowe (tekst jednolity z 2017 roku, Dz. U. poz. 2344 ze zm.), nieważne są postanowienia umowy zastrzegające na wypadek złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości lub ogłoszenia upadłości zmianę lub rozwiązanie stosunku prawnego, którego stroną jest upadły.
2. Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na wykonanie zadania pn. „Przebudowa odcinka drogi gminnej nr 108060E w Ślądkowicach” w dniu 14 lipca 2016 roku, podczas gdy umowa z wykonawcą została zawarta w dniu 13 czerwca 2016 roku. Biorąc powyższe pod uwagę należy zauważyć, że ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych z naruszeniem art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (w brzmieniu wówczas obowiązującym), zgodnie z którym - jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej była 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.

W zakresie prowadzenia akt osobowych pracowników

W związku z przeprowadzoną kontrolą wydatków na wynagrodzenia nauczycieli stażystów stwierdzono przypadki, że dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych nie były ułożone w porządku chronologicznym i ponumerowane, nadto brakowało pełnego wykazu znajdujących się w danej części akt osobowych dokumentów. Powyższe stanowiło naruszenie przepisu § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 2017 roku, poz. 894), zgodnie z którym dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych powinny być ułożone w porządku chronologicznym oraz ponumerowane; każda z tych części powinna zawierać pełny wykaz znajdujących się w nich dokumentów.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości i naruszenia ponoszą Wójt oraz pracownicy Urzędu Gminy w zakresie wskazanym w protokole kontroli.

II.

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Panią Wójt o podjęcie działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie ich występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące wnioski pokontrolne:

1. Zapewnić przestrzeganie przepisu art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym - zamawiający zwraca zabezpieczenie należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.
2. Zapewnić doręczanie decyzji wymiarowych w podatku od nieruchomości w terminie pozwalającym na zapłatę I raty podatku do dnia 15 marca roku podatkowego.
3. Przypisu zobowiązania podatkowego na kontach podatników dokonywać pod datą doręczenia decyzji.
4. W ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości, w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w protokołach rokowań podawać cenę nieruchomości (cenę wywoławczą nieruchomości) zgodnie z definicją ceny wyrażoną w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług.
5. Zapewnić przestrzeganie § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia

14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, według którego o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, jednak postąpienie nie może być niższe niż 1% ceny wywoławczej (która obejmuje także podatek VAT) z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

6. Ogłaszając otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu, przestrzegać postanowień uchwały nr N//26/11 Rady Gminy Dłutów z dnia 11 marca 2011 roku.
7. Opisując przedmiot zamówienia przestrzegać przepisów art. 29 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.
8. Zapewnić przestrzeganie (w obecnym stanie prawnym) art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, który normuje przesłanki dopuszczalności zmiany umowy o udzielenie zamówienia publicznego.
9. Zawierając umowy z wykonawcą uwzględniać przepis art. 83 ustawy z dnia 28 lutego 2003 roku - Prawo upadłościowe i naprawcze, według którego nieważne są postanowienia umowy zastrzegające na wypadek złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości lub ogłoszenia upadłości zmianę lub rozwiązanie stosunku prawnego, którego stroną jest upadły.
10. Zapewnić przestrzeganie art. 95 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym - jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.
11. Zapewnić przestrzeganie § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika.

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

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, 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 daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

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

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Dłutów,
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dłutów,
3. aa.

