

Lublin, 17 października 2013 r.

RIO – II – 600/38/2013

Pan Janusz Marzęda
Wójt Gminy
21-104 Niedźwiada

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 2 lipca do 28 sierpnia 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Niedźwiada. Protokół kontroli podpisano 13 września 2013 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie księgowości i rachunkowości:

1.1. Prowadzenie wspólnego dziennika budżetu i jednostki dla zdarzeń podlegających ewidencji bilansowej i pozabilansowej – str. 5 protokołu.

Zapisów operacji podlegających ewidencji pozabilansowej dokonywać w odrębnych urządzeniach księgowych, mając na uwadze zasady prowadzenia dziennika określone w przepisach art. 14 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. Nr 330 z późn. zm.), w tym obowiązek kolejnego numerowania zapisów.

- 1.2. *Niesporządzenie na 31 grudnia 2012 r. zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych techniką ręczną – str. 6 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Przypadki ujęcia – na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” zrealizowanych dochodów budżetowych i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” zrealizowanych wydatków budżetowych – w wysokości niewynikającej, odpowiednio, ze sprawozdań Rb–27S i Rb–28S Urzędu Gminy Niedźwiada – str. 7–8 protokołu.*

Rozliczeń zrealizowanych przez jednostki budżetowe gminy dochodów i wydatków dokonywać w wysokościach wynikających z okresowych (miesięcznych) sprawozdań tych jednostek, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.”.

- 1.4. *Niezgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną w zakresie konta 201/J „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na koniec 2012 r. – str. 8–9 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność ich sald i zapisów z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Nieprzechowywanie dowodów księgowych, związanych ze zrealizowaną inwestycją, przez wymagany okres – str. 10,11 protokołu.*

Dowody księgowe dotyczące środków trwałych w budowie przechowywać przez 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje zostały ostatecznie spłacone, w związku z przepisami art. 74 ust. 2 pkt 4 ustawy

o rachunkowości.

- 1.6. *Nieprzewodzenie ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – str. 11 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w podziale na poszczególnych przedsiębiorców, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., celem umożliwienia kontroli terminowości wpłat, co w przypadku tych opłat ma szczególne znaczenie, gdyż zgodnie z przepisami art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.), w przypadku niedokonania opłaty za korzystanie z zezwolenia w terminach wskazanych w przepisach art. 11¹ ust. 7 tej ustawy – zezwolenie wygasa.

- 1.7. *Niezachowanie zgodności zapisów na koncie 130/J2 „Rachunek wydatków własnych – Jednostka” z księgowością banku – str. 13–16 protokołu.*

Zapisów na koncie 130/J2 „Rachunek wydatków własnych – Jednostka” dokonywać wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów z księgowością banku; a w przypadku dokonywania wydatków inwestycyjnych ze środków znajdujących się na wyodrębnionym rachunku inwestycyjnym Urzędu Gminy, operacje te ujmować:

- * w księdze głównej budżetu gminy:
 - przekazanie środków z budżetu na rachunek bankowy inwestycji:
 - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
- * w księdze głównej Urzędu Gminy:
 - wpływ środków na rachunek bankowy jednostki budżetowej służący finansowaniu wydatków inwestycyjnych (na podstawie wyciągu bankowego do tego rachunku):
 - Wn 130/U „Rachunek wydatków inwestycyjnych – Jednostka”,
 - Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - wynagrodzenie wykonawcy (na podstawie wystawionej faktury):
 - Wn 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - zapłata wynagrodzenia:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 Ma 130/U „Rachunek wydatków inwestycyjnych – Jednostka” oraz
 zapis równoległy:

Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich
 oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Ma 800 „Fundusz jednostki”,

- przeniesienie wartości zrealizowanego zadania inwestycyjnego:

Wn 011 „Środki trwale”,

Ma 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”,

- przeniesienie zrealizowanych wydatków budżetowych związanych z finansowaniem inwestycji na podstawie okresowych sprawozdań Rb–28S – w zakresie wydatków inwestycyjnych:

- w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 800 „Fundusz jednostki”,

- w księdze głównej budżetu gminy:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.8. *Prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostki organizacyjnej posiadającej osobowość prawną oraz obsługi kasowej tej jednostki – str. 16 protokołu.*

Nie prowadzić ksiąg rachunkowych Gminnej Biblioteki Publicznej oraz obsługi kasowej tej jednostki, bowiem Urząd Gminy nie jest podmiotem, o którym mowa w przepisach art. 11 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.9. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb – 28 S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” Urzędu Gminy za okres od początku roku do 31 marca 2013 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową (zaniżono zobowiązania o kwotę 644,06 zł) – str. 20 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

- 1.10. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb - PDP za 2012 r. skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym w nieprawidłowej kwocie, w związku z przyjęciem do ich wyliczenia – dla gruntów wykorzystywanych na potrzeby wspólnot gruntowych, niestanowiących*

gospodarstwa rolnego, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy – innej powierzchni niż wynikająca z ewidencji gruntów i budynków oraz zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 24, 31, 32 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień obliczane za okres sprawozdawczy, na podstawie przepisów § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym przy wyliczaniu tych skutków uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków oraz przepisy art. 4 ust. 1 pkt 2 i art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), w myśl których podstawę opodatkowania podatkiem rolnym stanowi dla użytków rolnych o powierzchni do 1 ha (jako niestanowiących gospodarstwa rolnego) liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 5 q żyta od 1 ha gruntów.

- 1.11. Wykazanie w niektórych pozycjach zbiorczego sprawozdania Rb–27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do dnia 31.03.2013 r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi ze sprawozdania jednostkowego Ośrodka Pomocy Społecznej – str. 25–26 protokołu.*

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w złożonym sprawozdaniu jednostkowym, egzekwować od kierowników jednostek sporządzających sprawozdania jednostkowe – przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań zbiorczych – obowiązek usunięcia nieprawidłowości i skorygowania sprawozdań, stosownie do przepisów § 9 ust. 3–5 tego rozporządzenia.

- 1.12. Wykazanie w bilansie Urzędu Gminy, sporządzonym na koniec 2012 r., niewłaściwych danych w zakresie informacji uzupełniających (kwotę umorzenia środków trwałych zawyżono o 1.357,02 zł i o tę kwotę zaniżono umorzenie wartości niematerialnych i prawnych).*
Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy, sporządzonym na koniec 2012 r.,

zobowiązań krótkoterminowych jako zobowiązań długoterminowych (w kolumnie „Stan na początek roku” w wysokości 694.560 zł) oraz nieterminowe sporządzenie tego bilansu – str. 26–27 protokołu.

W bilansie Urzędu Gminy zamieszczać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy jako zobowiązania krótkoterminowe, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości i wzorem sprawozdania, określonym w załączniku nr 9 do powołanego rozporządzenia.

Bilans z wykonania budżetu sporządzać w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe, zgodnie z przepisami § 24 cytowanego rozporządzenia.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Niewykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r., złożonej przez Urząd Gminy – gruntów komunalnych oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr” (drogi), niebędących gruntami zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, zwolnionych z tego podatku na podstawie uchwały Rady Gminy, a w konsekwencji niewykazanie skutków tego zwolnienia w sprawozdaniu Rb – PDP (w kwocie co najmniej 64.526 zł) – str. 24, 34, 35 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać prawidłową powierzchnię gruntów komunalnych, zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 10 i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), w tym uwzględniać powierzchnię gruntów komunalnych oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr”, niebędących gruntami zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, w związku z art. 2 ust. 3 pkt 4 cytowanej ustawy i postanowieniami § 1 pkt 3 uchwały Nr XIII/86/12 Rady Gminy Niedźwiada z dnia 29 marca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Niedźwiada.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” – przy obliczaniu skutków udzielonych ulg i zwolnień – uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy, w związku z przepisami § 3 ust. 1 pkt 10 i § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu

terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ustalić powierzchnię gruntów niezajętych pod pasy drogowe dróg publicznych dla gminy Niedźwiada, oznaczonych symbolem „dr”, zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy, a następnie skorygować deklarację na podatek od nieruchomości na 2012 r., zaś kwotę niewłaściwie wykazanych skutków zwolnienia wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP za 2013 r. (tj. w roku, w którym złożono korektę deklaracji).

Do sprawozdania Rb-PDP za 2013 r. załączyć szczegółową informację o kwotach w nim ujętych, w rozbiciu na poszczególne lata, w tym w szczególności z podaniem wielkości skutków, będących wynikiem złożenia deklaracji (korekt) za dany rok w związku z ustaleniami kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.1.2. Przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właściciela lokali mieszkalnych (tj. gminy) na osoby fizyczne, będące najemcami tych lokali – str. 35 protokołu.

Nie opodatkowywać podatkiem od nieruchomości osób fizycznych, będących najemcami lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Jeśli gminne lokale mieszkalne, wskazane w protokole kontroli, usytuowane są w budynkach mieszkalnych położonych na użytkach rolnych stanowiących gospodarstwa rolne, zwalniać je z opodatkowania podatkiem od nieruchomości, na podstawie postanowień § 1 pkt 2 uchwały Nr XIII/86/12 Rady Gminy Niedźwiada z dnia 29 marca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Niedźwiada.

Ponadto przy opodatkowywaniu podatkiem leśnym gruntów stanowiących wspólnoty gruntowe, uwzględniać przepisy art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. Nr 28, poz. 169 z późn. zm.), w myśl których wspólnoty gruntowe są nieruchomościami (a nie podmiotami praw i obowiązków). Ponieważ wspólnoty stanowią szczególny rodzaj współwłasności, podatnikami są współwłaściciele gruntów (współposiadacze), a nie wspólnota. Stąd też od współwłaścicieli (współposiadaczy) wyegzekwować informacje o lasach, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) związku z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465), a następnie opodatkować te osoby – na podstawie przepisów art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym

– należnym podatkiem – str. 32 protokołu.

2.1.3. Niedostosowanie postanowień umów o dostawę wody i odprowadzanie ścieków do obowiązujących przepisów w zakresie terminu płatności oraz wystawianie faktur za te usługi niezgodnie z postanowieniami zawartych umów – str. 43–44 protokołu.

Dostosować postanowienia umów o dostawę wody i odprowadzanie ścieków w zakresie terminu zapłaty za wodę i ścieki do przepisów § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określenia taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 127, poz. 886), w związku z przepisami art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz.U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn.zm.).

W wystawianych odbiorcom fakturach wyznaczać termin płatności zgodny z ustaleniami umownymi, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprzechowywanie w dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego załączników do specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 56 protokołu.

Załączniki do protokołu postępowania (specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z wszystkimi załącznikami) przechowywać przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 97 ust. 1 w związku z art. 96 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

2.3. W zakresie rozliczenia udzielonych dotacji:

2.3.1. Nieprawidłowości dotyczące otwartego konkursu ofert na realizację w 2011 r. zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej, polegające na:

- nieogłoszeniu otwartego konkursu ofert w Biuletynie Informacji Publicznej,
- dopuszczeniu do konkursu oraz rozpatrzenie oferty niekompletnej, w której nie zawarto wszystkich informacji wymaganych treścią i opisem rubryk wzoru oferty oraz nie załączono wszystkich wymaganych dokumentów,
- nieogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert – str. 60–62 protokołu.

Otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych wskazanych w przepisach art. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) ogłaszać – oprócz miejsca przeznaczonego na zamieszczanie ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy oraz strony internetowej gminy – także w Biuletynie Informacji Publicznej, stosownie do przepisów art. 13 ust. 3 tej ustawy, zamieszczając w ten sposób – niezwłocznie po wyborze oferty – również wyniki konkursu, zgodnie z przepisami art. 15 ust. 2j ustawy.

Dotacji udzielać ubiegającym się podmiotom w oparciu o kompletne oferty, zawierające wszystkie wymagane informacje i dokumenty określone w przepisach art. 14 ustawy i w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert oraz załączniki wskazane we wzorze formularza oferty, stanowiącym załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnych w drodze przetargu nieograniczonego, polegające na niezamieszczeniu:

- w ogłoszeniu o drugim przetargu – informacji o terminie przeprowadzenia pierwszego przetargu,
- w zawiadomieniach o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży – informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości,
- w protokołach z przeprowadzonych przetargów – informacji o oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej oraz o dacie jego sporządzenia – str. 71 protokołu.

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, podawać w nim terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

W przesyłanym nabywcy nieruchomości zawiadomieniu o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, zamieszczać informację o prawie do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, zgodnie z przepisami art. 41 ust. 2 tej ustawy.

W protokole z przeprowadzonego przetargu zawierać wszystkie informacje wymagane przepisami § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie

nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

3.2. *Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym – str. 72 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, wywieszając go na okres 21 dni w siedzibie urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty, a także na stronach internetowych urzędu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania, w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Ponadto, w związku ze stwierdzeniem w trakcie kontroli problemowej, przeprowadzonej w Biurze Obsługi Oświaty w Niedźwiadzie, nieprawidłowego obliczania dotacji dla publicznej szkoły podstawowej prowadzonej przez osobę fizyczną i wskazaniem we wniosku pokontrolnym obowiązku jej przeliczenia – jest Pan zobowiązany do wypłaty niedopłaconej kwoty, a informację o tym, proszę zawrzeć w zawiadomieniu przesłanym we wskazanym wyżej trybie.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Niedźwiada