



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27

Lublin, 12 listopada 2020 r.

RIO – II – 600/40/2020

Pan Henryk Michalek

Wójt Gminy

Batorz Pierwszy 52A

23 - 320 Batorz

Szanowny Panie Wójcie .

W dniach od 10 sierpnia do 28 września 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Batorz. Protokół kontroli podpisano 5 października 2020 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 2019 r. poz. 2137).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. *Niewprowadzenie – do zakładowego planu kont Urzędu - konta 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, mimo występowania operacji podlegających ewidencji na tym koncie. Wprowadzenie w polityce rachunkowości możliwości niepotwierdzania – w trakcie inwentaryzacji – sald należności nieprzekraczających kwoty 100 zł – str. 4 - 5, 29 protokołu.*

Zmienić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez

- uzupełnienie zakładowego planu kont o konto 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, w związku z przepisami § 12 ust. 1 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375),

- wyeliminowanie zapisów umożliwiających niewystępowanie do kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe o potwierdzanie sald należności, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 cytowanej ustawy.

1.2. Niezamieszczanie – w dziennikach prowadzonych przy użyciu komputera – danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu – str. 6 protokołu.

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zamieszczać dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, stosownie do przepisów art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

1.3. Przypadki ewidencjonowania operacji z naruszeniem systematyki zapisów – str. 7 i 10 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.);
- należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników ewidencjonować na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

1.4. Przypadki dokonania zapisów w księgach rachunkowych niezgodnie z dekretacją zamieszczoną na dowodach księgowych – str. 7 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych zawierających wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2, art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 24 ust. 3 w związku z ustawy o rachunkowości.

1.5. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków – str. 8 - 10 protokołu.

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem i „Klasyfikacją rozdziałów” oraz „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącymi Załączniki Nr 2 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w szczególności:

- zakup artykułów spożywczych – do § 4220 „Zakup środków żywności”,
- opłatę komorniczą dotyczącą postępowania egzekucyjnego w administracji – do § 4430 „Różne opłaty i składki”,
- koszty egzekucji komorniczej (sądowej) – do § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”,
- odsetki za zwłokę od nieterminowych płatności - do § 4580 „Pozostałe odsetki”.

1.6. Ustalenie – w postępowaniu na dostawę oleju opałowego w sezonie grzewczym 2017/2018 – jako kryterium oceny ofert terminu płatności do 90 dni i zawarcie tego terminu w umowie z dostawcą, a w rezultacie – wskutek dokonywania płatności faktur dostawcy we wskazanym w nich terminie 90 dni – zapłata odsetek za opóźnienia w transakcjach handlowych (w łącznej wysokości 1.747,48 zł) – str. 9 protokołu.

Opisu sposobu oceny ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w kryterium termin płatności – zawieranego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na podstawie art. 36 ust. 1 pkt 13 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.) – dokonywać z uwzględnieniem przepisów art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 935 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

1.7. Nieterminowy zwrot zabezpieczeń należytego wykonania umów – str. 10 - 11 protokołu.

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenia należytego wykonania umów zwracać w terminach określonych przepisami art. 151 ust. 1 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 1.8. *Finansowanie – występującego w trakcie 2018 r. – deficytu budżetu ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (w tym funduszu szkół) oraz pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej – str. 11 - 12 protokołu.*

Deficyt jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- 1.9. *Ewidencjonowanie – na kontach podatników – wpłat podatków pod niewłaściwą datą oraz dokonywanie przypisu podatków bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu – str. 14 - 15 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Wpłaty podatków dokonywane przez podatników u inkasenta ewidencjonować pod datą ich pobrania, mając na uwadze przepisy art. 60 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.)

- 1.10. *Dokonanie wydatków na podstawie dowodów księgowych niesprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym – str. 16, 18 protokołu.*

Wydatków i zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem formalno - rachunkowym, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

- 1.11. *Nieujęcie – w raportach kasowych – wniesionych do kasy wpłat z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami i dostawę wody – str. 17 - 18 protokołu.*

Ujmować w raportach kasowych wszystkie operacje gotówkowe, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.12. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2019 r., polegające na:*
- *wykazaniu – w bilansie z wykonania budżetu gminy i bilansie Urzędu za 2019 r. – niektórych danych (dotyczących zobowiązań) w niewłaściwych pozycjach,*
 - *niewykazaniu – w sprawozdaniu Rb-27S – danych w zakresie kolumn 12 – 15 sprawozdania,*

- wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-28S – kwot zobowiązań niezgodnych z ewidencją księgową (w rozdz. 85154 §§ 4110 i 4170 odpowiednio zawyżonych i zaniżonych o 84,79 zł),
- wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej wartości depozytów na żądanie (o kwotę 268.657,99 zł) oraz należności gminy z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – w niewłaściwej pozycji) – str. 19, 21 - 23 protokołu.

Bilans z wykonania budżetu i bilans Urzędu Gminy sporządzać w sposób prawidłowy, zawierając w nich informacje określone w załącznikach Nr 5 i 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do przepisów § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 tego rozporządzenia, w szczególności zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać jako zobowiązania krótkoterminowe, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

W jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564), mając na uwadze przepisy § 4 ust. 1 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. Poz. 1773), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

1.13. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2019 r., przez:

- zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o kwotę 1.332,38 zł), w wyniku uwzględnienia przy ich obliczaniu powierzchni gruntów zwolnionych ustawowo i niewyliczenia ich dla nieruchomości wynikających ze złożonych w 2019 r. deklaracji/korekt deklaracji za lata ubiegłe,
- zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku rolnym (o kwotę 10.157,83 zł), w wyniku uwzględnienia przy ich wyliczaniu kwoty ulgi inwestycyjnej – str. 23 - 26 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, dotyczące deklaracji lub korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe, wykazywać za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników korekty deklaracji, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 12 tej „Instrukcji...”

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2019 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

1.14. Zinventaryzowanie – na koniec 2019 r. – należności od kontrahenta prowadzącego księgi rachunkowe niewłaściwą metodą – str. 29 protokołu.

Inwentaryzację należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, przeprowadzać drogą uzyskania potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Niewykazanie – w deklaracji Urzędu Gminy na podatek od nieruchomości na 2019 r. – powierzchni oddanych w najem lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości, zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 32 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w tym dotyczących powierzchni oddanych w najem gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), celem wykazania prawidłowych danych w sprawozdaniu Rb-PDP.

2.1.2. *Niesprawdzanie/nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji i informacji podatkowych, o czym świadczy:*

- *niewezwanie podatnika – jednostki budżetowej będącej posiadaczem gminnego lokalu – do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, w związku z wykazaniem w niej innej niż faktyczna powierzchnia tego lokalu, jako zwolnionej z podatku bez wskazania podstawy takiego zwolnienia,*
- *przyjęcie za podstawę opodatkowania budynków powierzchni ich zabudowy,*
- *niewezwanie podatnika do złożenia wyjaśnień, w związku z wykazaniem w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych tylko części powierzchni budynków będących jego własnością,*
- *opodatkowanie gruntów podatkiem od nieruchomości i rolnym niezgodnie z ewidencją geodezyjną,*
- *opodatkowanie użytków rolnych – zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – podatkiem rolnym i podatkiem od nieruchomości,*
- *niewzywanie podatników do złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niewykazania w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych wartości budowli,*
- *opodatkowanie najemcy lokalu użytkowego podatkiem od nieruchomości od powierzchni gruntów odpowiadającej powierzchni wynajmowanego lokalu),*
- *niewezwanie podatników, którzy w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości oraz informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych – nie wykazali danych, do złożenia korekt,*
- *opodatkowanie należących do przedsiębiorcy gruntów i budynków stawką dla „pozostałych”, mimo niezbrania dowodów, które uzasadniałyby zastosowanie tych stawek – str. 32 - 39, 41 - 43 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje/informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z przepisami art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.), w tym zwracać szczególną uwagę na wykazywane w deklaracjach/informacjach na podatek od nieruchomości dane w zakresie przedmiotów podlegających zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 276 z późn. zm.).

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza – opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), zaś użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza – opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Do podstawy opodatkowania budynków przyjmować ich powierzchnię użytkową, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty i budynki, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek dla tych kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 pkt 1 lit a oraz pkt 2 lit. b w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy.

Opodatkować prawidłowo podatników, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.3. Nieprawidłowe opodatkowanie gruntów stanowiących współwłasność – str. 38 - 39 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym oraz art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

2.1.4. Opodatkowanie podatkiem rolnym gruntów stanowiących gospodarstwo rolne – nieprawidłową stawką – str. 42 protokołu.

Użytki rolne o łącznej powierzchni powyżej 1 ha (jako stanowiące gospodarstwo rolne) opodatkowywać z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha gruntów, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

2.1.5. Niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe – str. 44 - 49 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 15 § 1 oraz art. 26 § 1 i § 1e tej ustawy.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z lat 1998 – 2002 podatników, wskazanych w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 8 października 2013 r. sygn. SK 40/12, w którym Trybunał orzekł, że art. 70 § 6 Ordynacji podatkowej, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 1998 r. do 31 grudnia 2002 r., jest niezgodny z art. 64 ust. 2 Konstytucji.

2.1.6. Nieuregulowanie formy prawnej władania nieruchomościami gminy – str. 40, 89 protokołu.

Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, mając na uwadze przepisy art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.) oraz art. 660 i art. 694 Kodeksu cywilnego w związku z przepisami art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Ustalenie wynagrodzenia zasadniczego zastępcy wójta w wysokości przekraczającej maksymalny poziom przewidziany dla tego stanowiska w rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, a w konsekwencji wypłacenie w okresie od 1 lipca 2018 r. do 31 sierpnia 2020 r. zawyżonego wynagrodzenia (łącznie o 7.680 zł) – str. 54 - 55 protokołu.

Wynagrodzenie zasadnicze zastępcy wójta gminy ustalać w wysokości nieprzekraczającej maksymalnego poziomu określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

(Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 37 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

Rozważyć wystąpienie do zastępcy wójta o zwrot nadpłaconej kwoty wynagrodzenia lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320).

2.2.2. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę (co skutkowało ich wypłaceniem w zaniżonej wysokości łącznie o kwotę 769 zł) – str. 56 - 57 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

Dodatek za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca lub za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do dodatku lub wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Ustalić pracownikom wskazanym w protokole prawidłowe stawki dodatku i wypłacić niedopłacone kwoty.

2.2.3. Nieprawidłowości w zakresie nagród jubileuszowych, polegające na:

- wypłaceniu (12 października 2018 r.) pracownikowi nagrody za 40 lat pracy (w wys. 9.675 zł), mimo nienabycia do niej prawa, w wyniku wliczenia do okresów pracy uprawniających do nagrody, okresu urlopu bezpłatnego,
- nieterminowym wypłaceniu nagrody,
- obliczeniu wysokości nagrody kierownikowi gminnej jednostki budżetowej w niewłaściwy sposób, co skutkowało jej zawyżeniem (o 709,32 zł) – str. 57 - 59 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

Do okresu zatrudnienia nie wliczać okresu urlopu bezpłatnego, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 Kodeksu pracy.

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Nagrodę jubileuszową wypłacać w wysokości określonej przepisami art. 38 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, obliczając ją na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 powołanego wyżej rozporządzenia.

Rozważyć wystąpienie do pracowników o zwrot nadpłaconych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe obliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

2.2.4. Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na podstawie nieprawidłowej liczby dni niewykorzystanego urlopu oraz z zastosowaniem niewłaściwego współczynnika, co skutkowało wypłaceniem go w nieprawidłowej wysokości (zaniżonej o 708,42 zł i zawyżonej o 315,60 zł). Nieterminowe wypłacenie ekwiwalentu – str. 60 - 61 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop ustalać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu wypoczynkowego i wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, w związku z przepisami art. 171 § 1 Kodeksu pracy. Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i 2 tej ustawy.

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać zgodnie z przepisami § 19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.).

Wypłacić niedopłaconą kwotę ekwiwalentu pieniężnego oraz rozważyć wystąpienie do pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

2.2.5. Nieudzielenie wójtowi niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w terminie ustawowym – str. 60 - 61 protokołu.

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 ustawy Kodeks pracy.

2.2.6. Nieprzedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na 2019 r. i wprowadzenie tego programu, wraz z określeniem zasad wynagradzania członków komisji rozwiązywania problemów alkoholowych, zarządzeniem wójta gminy – str. 62 protokołu.

Przygotowywać i przedkładać radzie gminy – corocznie – projekt uchwały w sprawie gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, określając w nim m.in. zasady wynagradzania członków gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych, stosownie do przepisów art. 4¹ ust. 2 i 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713).

2.2.7. Niesporządzenie planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych w latach 2017 - 2020 – str. 68 protokołu.

Sporządzać, nie później niż do 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego, plan postępowań o udzielenie zamówień przewidzianych do przeprowadzenia w danym roku finansowym oraz zamieszczać go na stronie internetowej, stosownie do przepisów art. 13a ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.8. Ustalenie wartości zamówienia – na odbudowę drogi gminnej w miejscowości Węglinek – wraz z podatkiem od towarów i usług – str. 69 protokołu.

Wartość zamówienia ustalać jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.9. Nieopisanie przedmiotu zamówienia – na odbudowę drogi gminnej w miejscowości Węglinek za pomocą specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych. Niezałączenie do specyfikacji istotnych warunków zamówienia projektu budowlano – wykonawczego opisującego przedmiot tego zamówienia – str. 69 protokołu.

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 w związku

z art. 36 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, udostępniając tę dokumentację na stronie internetowej w całości wraz ze specyfikacją, od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych albo publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej do upływu terminu składania ofert, zgodnie z przepisami art. 42 ust. 1 i art. 37 ust. 2 tej ustawy.

2.2.10. Zawarcie – w ogłoszeniach o zamówieniach i w specyfikacjach istotnych warunków zamówień na odbudowę drogi gminnej w miejscowości Węglinek oraz na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – różniących się zapisów w zakresie warunku udziału w postępowaniu (dotyczącego zdolności technicznej lub zawodowej) i fakultatywnych przesłanek wykluczenia z postępowania oraz żądanie od wykonawców – w postępowaniu na dostawę oleju opałowego – oświadczeń lub dokumentów potwierdzających brak podstaw wykluczenia z postępowania na tej podstawie, w sytuacji kiedy zamawiający nie przewidział możliwości wykluczenia wykonawców w oparciu o te przesłanki – str. 69 - 70, 74, 76 protokołu.

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz podstaw wykluczenia, o których mowa art. 24 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, żądając od wykonawców oświadczenia o braku podstaw wykluczenia z postępowania na podstawie tych przesłanek oraz dokumentów potwierdzających brak tych podstaw – wyłącznie, jeżeli zamawiający wskazał te podstawy wykluczenia w ogłoszeniu o zamówieniu, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub w zaproszeniu do negocjacji, stosownie do przepisów art. 24 ust. 6 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 5 i 5a oraz art. 41 pkt 7 i 7a tej ustawy; zawarcie w dokumentacji postępowania różniących się informacji w tym zakresie uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

2.2.11. Żądanie od wykonawców zamówień publicznych oświadczeń o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji gdy zamawiający tych warunków nie określił – str. 70 - 71, 74 i 76 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że od wykonawcy należy żądać dołączenia do oferty, aktualnego na dzień składania ofert oświadczenia, stanowiącego wstępne potwierdzenie, że wykonawca nie podlega

wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu – w zakresie wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z przepisami art. 25a ust. 1 pkt 1 w związku z art. 22 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

2.2.12. Nieokreślenie – w opisie przedmiotu zamówienia na odbudowę drogi gminnej w miejscowości Węglinek – rodzajów czynności niezbędnych do realizacji zamówienia, których dotyczyły wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia – str. 70 protokołu.

W opisie przedmiotu zamówienia na usługi lub roboty budowlane określać rodzaje czynności niezbędnych do realizacji zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy – Kodeks pracy, stosownie do przepisów art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych oraz określać w specyfikacji istotnych warunków zamówienia dotyczące tych wymagań informacje, wskazane w przepisach art. 36 ust. 2 pkt 8a tej ustawy.

2.2.13. Wezwanie wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona w postępowaniu na odbudowę drogi gminnej w miejscowości Węglinek – do złożenia wykazu robót budowlanych, potwierdzającego spełnianie warunku udziału w postępowaniu dotyczącego zdolności zawodowej, w innym zakresie niż określony w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 71 protokołu.

Wykonawcę, którego oferta w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego została najwyżej oceniona, wzywać do złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym spełnianie warunków udziału w postępowaniu – wyłącznie w zakresie określonym przez zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu, specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub w zaproszeniu do potwierdzenia zainteresowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 2 w związku z art. 25 ust. 1 pkt 1 i art. 22 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.14. Przyjęcie – jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy na odbudowę drogi gminnej w miejscowości Węglinek – gwarancji ubezpieczeniowej uzależniającej realizację wynikających z niej uprawnień od spełnienia określonych warunków – str. 71 i 72 protokołu.

Przyjmując zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej zwracać uwagę na treść tego dokumentu, w związku z art. 147 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że gwarancje – aby spełniały swój cel – muszą mieć charakter nieodwołalny i bezwarunkowy, a wszelkie okoliczności, które mogłyby spowodować odwołanie, unieważnienie czy ograniczenie gwarancji są niedopuszczalne; zamawiający zostałby bowiem bez zabezpieczenia, a jakkolwiek warunek powodowałby, że to zamawiający musiałby udowodniać, że wypłata z zabezpieczenia jest mu należna.

2.2.15. Ustalenie – w umowie na odbudowę drogi gminnej w miejscowości Węglinek – krótszego okresu gwarancji udzielanej przez wykonawcę na roboty budowlane niż jego zobowiązanie w tym zakresie wynikające ze złożonej oferty – str. 72 protokołu.

Umowy w sprawach zamówień publicznych zawierać na warunkach wynikających ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz – odnośnie do zakresu świadczenia wykonawcy – zgodnie z jego zobowiązaniem zawartym w złożonej ofercie, w związku z przepisami art. 82 ust. 3 i art. 140 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.16. Nieterminowe zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówień na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych oraz na dostawy oleju opałowego. Wskazanie – we wszystkich ogłoszeniach objętych kontrolą – nieprawidłowej wartości zamówienia – str. 72, 75 i 77 protokołu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy, zawierając w nim zgodnie ze stanem faktycznym informacje wymagane wzorem, określonym w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1127).

2.2.17. Nieokreślenie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – zobowiązania wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których będzie przekazywać odebrane odpady oraz szczegółowych wymagań stawianych wykonawcom, w zakresie wyposażenia bazy magazynowo – transportowej – str. 74 protokołu.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych zawierać zobowiązanie wykonawcy do wskazania w ofercie

regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których wykonawca będzie przekazywał odebrane odpady oraz określać szczegółowe wymagania stawiane przedsiębiorcom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, w tym dotyczące posiadanej bazy magazynowo–transportowej, stosownie do przepisów art. 6d ust. 4 pkt 5 i 6 oraz art. 9d ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439) w związku z § 2 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. z 2013 r. poz. 122).

2.2.18. Rozpatrzenie oferty – wbrew postanowieniom ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację w 2019 r. zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej złożonej na nieaktualnym wzorze. Nieterminowe przekazanie transzy dotacji – str. 81 protokołu.

Podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych udzielać dotacji w oparciu o oferty sporządzone zgodnie z wymogami zawartymi w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, w związku z przepisami art. 13 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057) oraz aktualnie obowiązującym wzorem, określonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

Środki dotacji przekazywać dotowanym podmiotom w terminach wynikających z zawartych umów, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 i art. 221 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, w związku ze stwierdzeniem w trakcie kontroli, że roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2019 rok Rada Gminy Batorz przyjęła uchwałą Nr II/13/2018 z 17 grudnia 2018 r., zwracam uwagę, że zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 tej ustawy, roczny program współpracy winien być uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu – str. 80 protokołu.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnych, polegające na:

- niezamieszczeniu wyciągu z ogłoszenia o przetargu w prasie o zasięgu obejmującym powiat,
- niesporządzeniu protokołu z przetargu zakończonego wynikiem negatywnym,

- niezamieszczeniu w ogłoszeniu o kolejnym przetargu – informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego,
- ustaleniu – w ogłoszeniu o przetargu – wysokości minimalnego postąpienia,
- obciążeniu nabywcy nieruchomości (zbytej w drodze bezprzetargowej) poza ceną nieruchomości ustaloną w drodze rokowań – kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży – str. 87 - 88 protokołu.

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszcza w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, stosownie do przepisów § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm).

Sporządzać protokół przeprowadzonego przetargu na sprzedaż nieruchomości (również zakończonego wynikiem negatywnym), zgodnie z przepisami § 10 ust. 1 tego rozporządzenia.

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, w ogłoszeniu podawać terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Nie zamieszczać w ogłoszeniu o przetargu informacji o wysokości minimalnego postąpienia, mając na uwadze, że o jego wysokości decydują uczestnicy przetargu, z tym że nie może one wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych, zgodnie z przepisami § 14 ust. 3 cytowanego wyżej rozporządzenia.

Nie obciążać nabywców nieruchomości gminnych kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, w związku z przepisami art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

3.2. *Nieustalenie należności za korzystanie z lokalu użytkowego (za okres od 1 września 2017 r. do 31 sierpnia 2020 r w kwocie co najmniej 36.023,40 zł) – str. 88 - 90 protokołu.*

Ustalać i egzekwować cywilnoprawne należności gminy, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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.



Do wiadomości:

Rada Gminy Batorz



Jacek Grządka