



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 16 czerwca 2015 r.

RIO – II – 600/3/2015

Pan Tomasz Zając

Burmistrz Miasta Hrubieszowa
ul. mjr. H. Dobrzańskiego „HUBALA” 1
22 - 500 Hrubieszów

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 20 stycznia do 17 lutego oraz od 3 do 20 marca 2015 r (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Hrubieszów. Protokół kontroli podpisano 16 kwietnia 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu, 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprecyzyjne określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej budżetu i jednostki – str. 5 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez określenie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej budżetu i jednostki, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września

1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Odniesienie w tym zakresie do przepisów zawartych w załącznikach Nr 2 i 3 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 dnia 5 lipca 2010 r.” jest niewystarczające, z uwagi na to, że przewidują one różne rozwiązania, a w dokumentacji winny znaleźć się wybrane i stosowane w jednostce, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 11 cytowanej ustawy.

1.2. Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 6-9 i 13 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) zwrot wnoszonych przez wykonawców w formie pieniężnej zabezpieczeń należytego wykonania umowy ujmować zapisami:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 139 „Inne rachunki bankowe”,

- b) operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i dochodów pobieranych ma rzecz miasta przez urzędy skarbowe ujmować następująco:

- wpływ na rachunek budżetu, zgodnie z wyciągiem bankowym:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,

* w księgach rachunkowych Urzędu Miasta:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- przypis należnych dochodów (w wysokości dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy):

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

* w księgach rachunkowych Urzędu Miasta:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

przy czym w przypadku miesięcy kończących kwartały i na koniec roku – zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów.

Dochody za grudzień, które wpłynęły w styczniu następnego roku budżetowego, ewidencjonować:

- w księgach rachunkowych roku poprzedniego:

Wn (konto ustalone w zakładowym planie kont np.: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”),

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

i jednocześnie ich przeksięgowanie na konto 800 „Fundusz jednostki”, oraz w księgach budżetu;

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

celem wykazania prawidłowej kwoty dochodów wykonanych w sprawozdaniu Rb-27S i przychodów Urzędu.

1.3. Nieujęcie w księgach rachunkowych Urzędu Miasta należności długoterminowych z tytułu rozłożonych na raty opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – str. 9 – 10 protokołu.

Ujmować w księgach rachunkowych należności z tytułu opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, rozłożonych na raty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, dokonując zapisów:

- przypis należności w pełnej wartości na dzień wydania decyzji o przekształceniu:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,

- rozłożenie opłaty na raty i przeniesienie należności (rat) przypadających do spłaty w okresie dłuższym niż 12 m-cy od dnia bilansowego, do należności długoterminowych:

Wn 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej na dany rok):

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.4. *Nieujmowanie w księgach rachunkowych Urzędu Miasta pełnej kwoty przypisu należności z tytułu dochodów z mienia i jego wpłaty przez dłużników we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej (nieuwzględniano równowartości podatku VAT). Niedokonywanie korekt błędnych zapisów księgowych w ewidencji szczegółowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 10-11 i 30 protokołu.*

Operacje gospodarcze związane z dokonywaniem przez Urząd Miasta realizacji dochodów z tytułu użytkowania wieczystego, dzierżawy, najmu lokali użytkowych, opodatkowanych podatkiem VAT, w księgach jednostki ujmować:

- faktura VAT wystawiona przez jednostkę Urząd Miasta:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (kwota brutto z VAT we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej należnych dochodów),

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (kwota netto bez VAT we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej),

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” (podatek VAT należny),

- wpływ na rachunek bankowy należności wynikających z wystawionej faktury:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (kwota brutto we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (kwota brutto we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej);

w przypadku, gdy VAT należny jest wyższy niż VAT naliczony, i jednostka dokonała jego odprowadzenia w danym roku do urzędu skarbowego – wydatek kwoty zwrotu podatku VAT ujmować:

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami” (rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT należnego),

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

oraz dodatkowo na podstawie polecenia księgowania - techniczny zapis ujemny służący zmniejszeniu kwoty poniesionych wydatków i uzyskanych dochodów (w pełnej kwocie VAT należnego za dany miesiąc ze znakiem „minus”):

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

w celu wykazania prawidłowych dochodów i wydatków wykonanych w sprawozdaniach

Rb-27S i Rb-28S, mając na uwadze, że zwrot podatku VAT do urzędu skarbowego nie stanowi wydatku jednostki.

Dokonywać na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” technicznych zapisów ujemnych do korekt błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

- 1.5. *Klasyfikowanie – w ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący” – dochodów z tytułu podatków pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego do § 032, a z tytułu podatku rolnego ustalonego wg stawki dla 5q – do § 031– str. 11-12 protokołu.*

Zrealizowane dochody ujmować w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej, określonych w „Klasyfikacji paragrafów dochodów, przychodów i środków, stanowiącej Załącznik Nr 3 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.).

- 1.6. *Zamknięcie na 31 grudnia 2013 r. ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej tzw. persaldem i jej niezgodność z ewidencją prowadzoną według dłużników – str. 15 - 17 protokołu .*

Na kontach rozrachunkowych wykazywać należności i zobowiązania zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 w związku z art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 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).

- 1.7. *Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji gospodarczych związanych z przychodem i rozchodem środków trwałych – str. 18 - 19 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. *Wykazanie, w „Informacjach uzupełniających” bilansu z wykonania budżetu miasta za 2013 r., niewłaściwej kwoty udzielonych poręczeń – str. 24 protokołu.*

W bilansie z wykonania budżetu wykazywać zgodne ze stanem na dzień sporządzenia sprawozdania informacje, w zakresie ustalonym we wzorze stanowiącym załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 i ust. 6 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

1.9. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:

- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Miasta za 2013 r. – niektórych danych niezgodnych z ewidencją księgową i sprawozdaniem urzędów skarbowych (w wyniku niewłaściwych księgowień),
- niewykazaniu – w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S Urzędu Miasta za okresy kwartalne i za rok 2013 r. – wszystkich wymaganych danych,
- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Miasta za 2013 r. – zaniżonych wydatków wykonanych (w dz. 750 rozdz. 75095 § 4430 o 614 zł),
- wykazaniu, w niektórych pozycjach zbiorczego sprawozdania Rb-27S za 2013 r., – danych niezgodnych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych,
- wykazaniu, w sprawozdaniu Rb-ST za 2013 r., zaniżonej kwoty środków na rachunku budżetu (o 33.928,05 zł) oraz zawyżonej kwoty środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym (o 131.803,08 zł) - str. 25-34, 39, 89 protokołu.

Jednostkowe sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych jednostki, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014r. poz. 119 z późn. zm.), zgodnie z „Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącą załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia, w szczególności w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” za miesiące kończące kwartały i rocznym wypełniać wszystkie kolumny przewidziane przepisami § 4 ust. 1 tej „Instrukcji”.

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 tego rozporządzenia.

1.10. Niesporządzanie w latach 2013 – 2014 jednostkowych kwartalnych sprawozdań Rb-Z, a w konsekwencji wykazywanie w sprawozdaniach łącznych danych w tym zakresie na podstawie ksiąg rachunkowych. Niewykazanie w łącznym sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym za 2013r. niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia (w wys. 95.815 zł).

Wykazanie w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N za 2013 r. nieprawidłowych danych w zakresie depozytów na żądanie (zawyżonych o 511.982,71 zł), należności wymagalnych (zawyżonych o 1.948.874,38 zł) i pozostałych należności (zawyżonych o 218.624,05 zł) – str. 34-39 protokołu.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” i Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”

na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz.1773), zgodnie z „Instrukcją sporządzania sprawozdań”, stanowiącą załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia, w szczególności dane w zakresie depozytów wykazywać zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 4 tej „Instrukcji”.

Sprawozdania łączne sporządzać w szczególności sprawozdań jednostkowych - na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt. 2 cytowanego rozporządzenia.

- 1.11. *Zinventaryzowanie na koniec 2013 r. należności cywilnoprawnych od osób prowadzących księgi rachunkowe w drodze weryfikacji. Nieujawnienie nierealnego salda konta 240-1 „Pozostałe rozrachunki” - str. 41, 42, 89 – 94 protokołu.*

Należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe inventaryzować 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.

Inwentaryzację w drodze weryfikacji przeprowadzać porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartość aktywów lub pasywów, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- 1.12. *Zanizenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. – skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości, w wyniku ich nieobliczenia dla nieruchomości zajętych na potrzeby ochotniczej straży pożarnej - str. 44, 45 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z przepisami § 8 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 obliczaniu tych skutków uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Miejskiej.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2013 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane) i części budynku mieszkalnego związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – str. 48, 49 protokołu.

Grunty – oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi”, związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej – opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek przewidzianych dla tych kategorii nieruchomości, wskazanych w przepisach art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a i pkt 2 lit. b w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.).

2.1.2. Nieopodatkowanie (w latach 2010-2014) nierozdysponowanych nieruchomości komunalnych, w tym gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr”(drogi), niebędących gruntami zajętymi pod pasy drogowe dróg publicznych - str. 50, 51 protokołu.

Składać deklarację na podatek od nieruchomości, w której wykazywać prawidłową powierzchnię nierozdysponowanych nieruchomości komunalnych, w tym gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr”, niebędących gruntami zajętymi pod pasy drogowe dróg publicznych i płacić należny podatek, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 w związku z art. 2 ust. 1 i ust. 3 pkt 4, art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 460).

2.1.3. Niesprawdzanie deklaracji na podatek od nieruchomości, o czym świadczy:

- przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właściciela lokali mieszkalnych (gminy) na ich zarządcę,*
- podwójne opodatkowanie tych samych gminnych lokali użytkowych (w drodze deklaracji złożonej przez zarządcę nieruchomości i w drodze decyzji wymiarowych wystawionych na ich najemców),*
- niewyjaśnienie przyczyn wykazania przez podatników w deklaracjach innej powierzchni gruntów niż wynikająca z dokumentów (ewidencji geodezyjnej, decyzji) - str. 50 - 52, 55 - 57 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613).

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Przestrzegać zasady, że w przypadku posiadania przez osoby fizyczne gminnych lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciąży na ich właścicielu, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; oddanie nieruchomości w zarząd (administrowanie) nie przenosi obowiązku podatkowego z właściciela na ich administratora.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać najemcę gminnego lokalu użytkowego, na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 i art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a powołanej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2015 r., poz. 520), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

2.1.4. Przypadki nieprawidłowego opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów, stanowiących współwłasność - str. 53, 54 protokołu.

Przy opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości 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. 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; do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Wskazanie - w decyzji w sprawie częściowego umorzenia zaległości podatkowej - niewłaściwej kwoty umorzonych odsetek za zwłokę (wskutek ich obliczenia od kwoty zaległości wyższej niż faktycznie umorzona), a w decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej – terminów płatności dwóch pierwszych rat, objętych układem ratalnym, przed datą wydania i doręczenia decyzji w sprawie udzielenia tej ulgi - str. 58 - 60 protokołu.

W decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej, w której zamieszczana jest również informacja o kwocie umorzonych odsetek za zwłokę, podawać prawidłową kwotę tych odsetek, pamiętając, że umorzenie odsetek za zwłokę dotyczy takiej części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa, stosownie do przepisów art. 67a § 1 pkt 3 i § 2 w związku z art. art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

W decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej określać terminy płatności poszczególnych rat, objętych układem ratałnym, w sposób umożliwiający spłatę tych rat w terminach wskazanych w decyzji, mając na uwadze przepisy art. 210 § 1 pkt 5 w związku z art. 67a § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

2.1.6. Wykazanie w ewidencji księgowej przedawnionych zobowiązań podatkowych – str. 61 – 64 protokołu.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 powołanej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.7. Przypadki niesystematycznego wystawienia tytułów wykonawczych – str. 62, 66 protokołu.

Podejmować 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 2014 r., poz. 1619 z późn. zm.).

Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, doręczać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku, z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 5 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do przepisów § 6 oraz § 7 ust. 1 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Wyjaśnić, czy zaległości w podatku od środków transportowych z lat 2008 - 2009, wskazane na str. 71 protokołu kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.8. Nieprowadzenie kont pozabilansowych do rozrachunków z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatników – str. 63 - 65 protokołu.

Wprowadzić do ewidencji księgowej konta pozabilansowe, służące do rozrachunków z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatników, w tym konto 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”, konta analityczne według rodzajów podatków i konta szczegółowe poszczególnych osób trzecich, stosownie do przepisów § 10 pkt 2, § 12 ust. 1 i 2 oraz § 25 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375).

2.1.9. Przypadki niepobrania odsetek za zwłokę od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu, dzierżawy i użytkowania wieczystego – str. 73, 74 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

2.1.10. Ustalenie nieprawidłowego stanu rozrachunków z użytkownikiem wieczystym na koniec 2013 r. Niepodjęcie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu użytkowania wieczystego, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tego tytułu (w wysokości 2.725,78 zł) – str. 75 – 77 protokołu.

Zapisów na kontach rozrachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający rzeczywisty stan należności i zobowiązań, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 123 § 1 pkt 1 i art. 125 § 1 Kodeksu cywilnego.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.1.11. Niepobranie (przypadki) oraz pobranie opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego w nieprawidłowej wysokości, w sytuacji wygaśnięcia tego prawa w związku z przekształceniem w prawo własności nieruchomości – str. 82, 83 protokołu.

W przypadku wygaśnięcia użytkowania wieczystego opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego za rok, w którym prawo wygasło, pobierać w wysokości zmniejszonej proporcjonalnie do czasu trwania użytkowania wieczystego w tym roku, stosownie do przepisów art. 71 ust. 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.), mając na uwadze, że prawo użytkowania wieczystego przekształca się w prawo własności nieruchomości z dniem, w którym decyzja o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności stała się ostateczna, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (Dz. U. z 2012 r., poz. 83 z późn. zm.).

2.1.12. Nieujmowanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu faktycznych należności z tytułu dochodów, realizowanych przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, ujmowanie zaległych należności z tego tytułu - objętych postępowaniem zmierzającym do ich wyegzekwowania - na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” i wykazanie na kontach analitycznych, prowadzonych do tego konta nierealnych sald, a w konsekwencji niewykazanie w sprawozdaniu Rb - 27S rzeczywistych należności, w tym zaległości i nadpłat – str. 83 – 94 protokołu.

Celem wykazania rzetelnych danych w księgach rachunkowych oraz w sporządzanych na ich podstawie sprawozdaniach, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu rozrachunki z realizującym dochody budżetowe Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w tym:

- dokonywać na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu należności z tytułu poszczególnych dochodów budżetowych, realizowanych przez Przedsiębiorstwo, na podstawie informacji przekazywanych przez tę jednostkę (i w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta według podziałek klasyfikacji budżetowej), zapisem:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”/najemcy
(i w ewidencji analitycznej według podziałek klasyfikacji budżetowej),
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpływ przekazanych przez PGKiM środków z tytułu zrealizowanych dochodów ujmować:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”/PGKiM,

- rozliczenie PGKiM z tytułu pobranych dochodów – na podstawie informacji o dokonanych przez najemców wpłatach ujmować:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”/PGKiM,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”/najemcy –
i w ewidencji analitycznej według podziałek klasyfikacji budżetowej,

- dla dłużników objętych prowadzonym przez Urząd postępowaniem zmierzającym do wyegzekwowania zaległych należności zakładać odrębne konta analityczne (do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”/najemcy według podziałek klasyfikacji budżetowej), dokonując na nich zapisów na podstawie przekazanych przez PGKiM dokumentów, mając na uwadze obowiązek zapewnienia zgodności zapisów i sald kont ksiąg pomocniczych z kontem księgi głównej, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zweryfikować stan należności z tytułu realizowanych przez PGKiM dochodów i wykazać go w księgach rachunkowych.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca, (co skutkowało zawyżeniem wynagrodzenia dwóm pracownikom o łączną kwotę 1.065,56 zł) – str. 97-98 protokołu.

Wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca, w związku z nawiązaniem lub rozwiązaniem stosunku pracy w trakcie miesiąca, obliczać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu a otrzymaną kwotę mnożyć przez liczbę godzin nieobecności pracownika, następnie zaś tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, zgodnie z przepisami § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

Rozważyć wystąpienie do pracowników wskazanych w protokole kontroli o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot, a w przypadku odmowy możliwość ich wyegzekwowania od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie wynagrodzenia, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.).

2.2.2. *Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014r. – dodatku za wieloletnią pracę, należnego pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego, za okres trwania choroby oraz pełnej kwoty wyrównania wynagrodzenia należnego za okres od lipca 2013 r. do lipca 2014 r., wypłaconego w sierpniu 2014 r. (do podstawy nie wliczono części wyrównania za 2013r.), co skutkowało zaniżeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego o łączną kwotę 1.155,97zł – str. 98 - 99 protokołu.*

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144).

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786) w związku z art. 4 ust. 1 cytowanej ustawy.

Po dokonaniu przeliczenia dodatkowego wynagrodzenia za 2014 r. wypłacić pracownikom niedopłacone kwoty.

2.2.3. *Nieuwzględnienie w podstawie naliczenia nagrody jubileuszowej dodatku specjalnego oraz przyjęcie do jej obliczenia zaniżonej kwoty dodatku za wieloletnią pracę, co skutkowało wypłaceniem nagrody w zaniżonej wysokości (o 621,75 zł) – str. 99 protokołu.*

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej przyjmować wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, zgodnie z przepisami § 8 ust. 6 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wynagrodzenie – stanowiące podstawę obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej – obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, uwzględniając składniki wynagrodzenia

określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości (np. dodatek specjalny) – w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014r., poz. 1202) w związku z przepisami § 14 i § 15 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Wypłacić pracownikowi wskazanemu w protokole kontroli niedopłaconą kwotę nagrody.

2.2.4. Ustalenie wadium w postępowaniu o udzielenie zamówienia na budowę fontanny w Hrubieszowie w kwocie przekraczającej 3 % wartości zamówienia str. - 105 protokołu.

Kwotę wadium w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego określać w wysokości nie większej niż 3 % wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 45 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

2.2.5. Żądanie od wykonawców zamówień publicznych – na potwierdzenie spełniania warunku dotyczącego sytuacji finansowej i ekonomicznej – polisy potwierdzającej ubezpieczenie wykonawcy od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności, mimo nieopisania przez zamawiającego sposobu oceny spełniania tego warunku oraz oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania, wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 106, 107 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i wskazanych w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r., poz. 231 z późn. zm.), mając na uwadze, że:

- a) żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie sformułował, jest zbędne (formalnie pozbawione podstaw prawnych); zamawiający – w przypadku postępowań, których wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – może żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu jedynie w sytuacji, gdy określi te warunki i dokona opisu sposobu oceny ich spełniania w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 22 ust. 3 i art. 26 ust. 2 w związku z art. 41

pkt 7 i art. 36 ust. 1 pkt 5 powołanej ustawy, np. żądając od wykonawców polisy lub w przypadku jej braku, innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia – wskazywać na jaką minimalną kwotę winien być ubezpieczony wykonawca, aby zamawiający uznał ten warunek za spełniony,

- b) od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania, wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 cytowanej ustawy (przesłanki związane z prowadzonym postępowaniem), ponieważ wskazane w tym przepisie okoliczności, stanowiące podstawę do wykluczenia wykonawcy, zamawiający może stwierdzić wyłącznie po otwarciu ofert. Przepisy § 3 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia uprawniają zamawiającego do żądania oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia, wskazanych jedynie w przepisach art. 24 ust. 1 tej ustawy (przesłanki nie związane z prowadzonym postępowaniem).

2.2.6. Niezawarcie – w ogłoszeniu o zamówieniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – informacji o możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, mimo zamieszczenia takiej informacji w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 106, 107 protokołu.

W przypadku przewidywania przez zamawiającego możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, informować o tym w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z przepisami art. 41 pkt 15 i art. 36 ust. 2 pkt 3 tej ustawy.

2.2.7. Udzielenie dotacji na 2014 r. dla Niepublicznego Przedszkola Specjalnego „Mamy Siebie” w Hrubieszowie w wysokości równej kwocie otrzymanej w części oświatowej w subwencji ogólnej, tj. na liczbę uczniów zgłoszoną na 30 września 2013 r. w Systemie Informacji Oświatowej, zamiast na faktyczną liczbę uczniów przedszkola, co skutkowało jej zaniżeniem (o 198.455,30 zł) – str. 111 –115 protokołu.

Dotacji dla niepublicznego przedszkola udzielać na każdego ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r., poz. 827 z późn. zm.), mając na uwadze, że miesięczna transza dotacji winna być przekazywana w wysokości stanowiącej iloczyn stawki dotacji i liczby uczniów w danym miesiącu.

Przeliczyć kwotę dotacji dla przedszkola niepublicznego za rok 2014 i ustalić prawidłową jej wysokość.

2.2.8. *Niewystąpienie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o opinię o możliwości spłaty kredytu długoterminowego (w kwocie 1.000.000,00 zł) zaciągniętego umową z 27 grudnia 2012r. – str. 120 protokołu.*

W przypadku ubiegania się o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, uzyskiwać od regionalnej izby obrachunkowej opinię o możliwości ich spłaty, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 tej ustawy.

2.2.9. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 134 „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe” – str. 120 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do kont: 134 „Kredyty bankowe” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych i 260 „Zobowiązania finansowe” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. *Uzależnienie wszczęcia procedury sprzedaży lokali mieszkalnych, w trybie bezprzetargowym na rzecz ich najemców, od pokrycia przez nich kosztów sporządzenia operatów szacunkowych – str. 123-124 protokołu.*

Sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców nie uzależniać od wniesienia przez nich kosztów sporządzenia wyceny tych lokali, bowiem o przeznaczeniu lokalu mieszkalnego do sprzedaży decyduje burmistrz, gospodarujący mieniem komunalnym, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) i zapewnia ich wycenę, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 782), zawierając stosowną umowę z rzeczoznawcą majątkowym, a w jej konsekwencji dokonując zapłaty za wykonaną usługę. Koszty wyceny mogą zostać wliczone do ceny sprzedaży, którą w przypadku sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość, stosownie do przepisów art. 67 ust. 3 cytowanej ustawy.

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.

2 pozostawienie

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Miasta Hrubieszów