



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 14 maja 2019 r.

RIO – II – 600/1/2019

Pan Janusz Goliszek
Wójt Gminy
ul. Centralna 17
24 - 310 Karczmiska Pierwsze

Szanowny Panie Wójtce

W dniach od 18 stycznia do 8 marca 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Karczmiska. Protokół kontroli podpisano 18 marca 2019 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, w tym w zakresie których w czasie kontroli udzielono stosownego instruktażu, lub wyeliminowanych – 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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niedokonanie – do dnia kontroli – ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych za lata 2016-2017 – str. 6 protokołu.

Księgi rachunkowe zamykać nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, stosownie do przepisów art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351), pamiętając, że ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić w ciągu 15 dni

od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, zgodnie z przepisami § 26 ust. 3 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

1.2. Przypadki nieuwjmowania – na kontach rozrachunkowych – operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 7 - 8 protokołu.

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 czerwca 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

1.3. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących dochodów budżetu z tytułu środków związanych z realizacją projektów oraz wpłat mieszkańców stanowiące udział w kosztach realizowanych przez gminę inwestycji – str. 8 - 9 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać z zachowaniem systematyki zapisów, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- operacje dotyczące dochodów budżetu z tytułu wpływu środków na realizację wieloletnich projektów ujmować :

- * w ewidencji budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

mając na uwadze, że niewykorzystane w danym roku przez jednostki organizacyjne środki związane z realizacją projektu nie zmniejszają dochodów budżetowych tego roku,

- * w ewidencji Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych,

- wpłaty mieszkańców stanowiące udział w kosztach realizowanych przez gminę inwestycji ujmować:

- przypis należności:

- * w ewidencji Urzędu Gminy:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpłata należności:

- * w ewidencji budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

* w ewidencji Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- na stronie Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” ujmować przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego),

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.4. *Niewyksięgowanie z ksiąg rachunkowych Urzędu gruntów przekazanych w trwałą zarząd jednostce oświatowej – str. 10 protokołu.*

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy środki trwale przekazane jednostce oświatowej w trwałą zarząd, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Dokonywanie przypisu należności z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych oraz dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe – w okresach kwartalnych – str. 12 - 13 protokołu.*

Należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe i udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych ujmować w księgach rachunkowych na bieżąco, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.6. *Zamknięcie – na koniec 2017 r. – konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” tzw. per saldem – str. 13 protokołu.*

Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywać rzeczywisty stan należności i zobowiązań, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 w związku z art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.7. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu zwrotu wniesionych w pieniądzu kwot zabezpieczeń należytego wykonania umów – str. 13 - 14, 70, 74 protokołu.*

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych – w pieniądzu – zabezpieczenia należytego wykonania umów, zwracać w terminach określonych przepisami art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 148 ust. 5 tej ustawy.

- 1.8. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu współudziału mieszkańców w kosztach montażu kolektorów słonecznych – przy użyciu programu komputerowego niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości (arkusz kalkulacyjny Excel) – str. 14 - 15 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald oraz stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i 6 oraz art. 23 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości.

- 1.9. *Nieujęcie – w ewidencji szczegółowej podatników – podmiotów zwolnionych z opodatkowania oraz – w ewidencji podatkowej nieruchomości – wartości budowli oraz powierzchni użytkowej gruntów i budynków, zwolnionych z opodatkowania uchwałami Rady Gminy – str. 17 i 26 protokołu.*

Ewidencję księgową podatków prowadzić rzetelnie, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 9 ust. 2 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).

Od podatników zwolnionych z podatków na podstawie uchwał Rady Gminy, egzekwować obowiązek złożenia deklaracji, mając na uwadze przepisy art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).

Przy zwalnianiu z opodatkowania podatkiem rolnym gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe, na podstawie uchwały Rady Gminy, uwzględniać przepisy art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 703), w myśl których wspólnoty gruntowe są nieruchomościami; podatnikami są więc współwłaściciele (posiadacze) gruntów, a nie wspólnota. W przypadku braku możliwości ustalenia wykazów osób uprawnionych do udziału we wspólnotach, o których mowa w przepisach art. 8 tej ustawy, przeprowadzić postępowanie mające na celu ustalenie samoistnych posiadaczy gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe, a następnie wyegzekwować od nich informacje o gruntach, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6a ust. 5 i ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.).

Zapisów na szczegółowych kontach podatników dokonywać na podstawie złożonych deklaracji, w wysokości z nich wynikającej, mając na uwadze przepisy § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w tym ujmując w ewidencji dane o podatnikach i przedmiotach opodatkowania zwolnionych z podatku od nieruchomości/rolnego/leśnego i od środków transportowych uchwałami Rady Gminy celem prawidłowego wykazania skutków obniżenia górnych stawek oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” oraz wykazania podstawy opodatkowania zwolnionej z podatku na mocy uchwał rady gminy – w sprawozdaniu podatkowym w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (SP-1), w związku z art. 7a ust. 2 i art. 7b ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.), § 4 i § 5 ust. 1 oraz § 5 ust. 5 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107 poz. 1138).

1.10. Przypadki nieprzerachowania wpłat zaległości podatkowych niepokrywających należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 17 i 43 protokołu.

Jeżeli dokonana wpłata zaległości podatkowej nie pokrywa kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).

Dokonać rozliczenia wpłat zaległości podatkowych wniesionych przez podatników wskazanych w protokole kontroli.

1.11. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – w zakresie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – bez wskazania rodzaju i numeru źródłowego będącego podstawą zapisu – str. 17 - 18 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem m.in. rodzaju i numeru źródłowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

1.12. Wykazanie na kontach 133-1 i 133-4 – na koniec listopada 2017 r. – sald niezgodnych z wyciągami bankowymi – str. 19 protokołu.

Na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać zapisów na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.13. Przeprowadzenie inwentaryzacji budowli, do których dostęp nie jest utrudniony, niewłaściwą metodą – str. 22 protokołu.

Budowle, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, inwentaryzować drogą spisu ich ilości z natury, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

1.14. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2017r., polegające na:

- przyjęciu od kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej sprawozdania Rb-27S, w którym wykazano dochody związane z realizacją zadań zleconych w części należnej gminie,
- wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o 368.443,01 zł),
- wykazaniu – w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S – dochodów otrzymanych w rozdz. 40095 § 6299 niezgodnych ze sprawozdaniami jednostkowymi (zaniżonych o 30.000 zł) – str. 24 - 25 protokołu.

Sprawdzać pod względem formalno-rachunkowym sprawozdania składane przez kierowników jednostek organizacyjnych, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.). Poinformować kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej o zasadzie wykazywania danych dotyczących dochodów budżetu państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności dane z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu

dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, stosownie do przepisów § 6 ust. 5 cytowanej „Instrukcji...”

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 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), w szczególności w wierszu „Depozyty na żądanie” nie wykazywać środków otrzymanych na rachunek, które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego (subwencji) oraz środków otrzymanych na rzecz innej jednostki, które podlegają zwrotowi w następnym kwartale (dotacji), zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

Zbiornicze sprawozdanie Rb-27S, 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.

- 1.15. *Niesporządzenie opisu systemu informatycznego w zakresie funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatkach, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 25 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o opis systemu informatycznego w zakresie funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków zastosowanych zwolnień podatkowych, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Niesprawdzanie/nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- wykazanie zarówno w deklaracji na podatek od nieruchomości jak i w deklaracji na podatek rolny tych samych gruntów – jako zwolnionych z podatków (uchwałami Rady Gminy bądź ustawowo),

- niewzywanie podatników do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, w związku z wykazaniem innej powierzchni gruntów i budynku, zwolnionych z podatku (uchwałą Rady Gminy bądź ustawowo) niż wynikająca z dokumentów oraz niewykazanie budynku,
- opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości stawką dla gruntów „pozostałych”,
- przyjęcie za podstawę opodatkowania pojazdów, stanowiących zespoły pojazdów, dopuszczalnej masy całkowitej pojazdów i w rezultacie opodatkowanie tych pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowych (niższych) stawek,
- opodatkowanie niektórych pojazdów podatkiem od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji,
- zastosowanie nieistniejącego w 2017 r. – w uchwale Rady Gminy – zwolnienia, z podatku od środków transportowych dla dwóch gminnych pojazdów i równoczesne opodatkowanie tych samych pojazdów w 2017 r. należnym podatkiem – str. 34 - 37, 41 - 43 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej.

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 2019 r. poz. 725), przy czym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, stosownie do przepisów art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.).

W przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów – za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy nie wypełnili deklaracji w sposób kompletny, wzywać do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Prawidłowo opodatkować podatników podatku od środków transportowych wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.2. Nieprawidłowe sporządzenie deklaracji na podatek od nieruchomości przez Urząd Gminy na 2017 i 2018 r., przez:

- *wykazanie gminnych gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi), jako zwolnionych ustawowo, mimo niesprawdzenia, czy grunty te (lub ich część) podlegają wyłączeniu z opodatkowania, jako zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych,*
- *niewykazanie budowli, wykorzystywanej na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę, zwolnionej z opodatkowania uchwałą Rady Gminy,*
- *wykazanie gruntów i budynków, podlegających zwolnieniu ustawowemu z podatku, jako zwolnionych na podstawie uchwały Rady Gminy,*
- *wykazanie budowli niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – str. 36, 37 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.), celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 powołanej ustawy.

W deklaracji nie wykazywać przedmiotów wyłączonych z opodatkowania podatkiem od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 2 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w tym gminnych gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr”, zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych (art. 2 ust. 3 pkt 4).

Gminne budowle opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, jeśli są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wyjaśnić czy gminne budowle, wykorzystywane na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę, są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, mając na uwadze stanowisko Ministerstwa Finansów wyrażone w piśmie z dnia 16 października 2015 r., skierowanym do Unii Miasteczek Polskich w sprawie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla mienia gminnego wykorzystywanego na prowadzenie przez gminę gospodarki wodno – kanalizacyjnej (PL-LS.834.107.2015), zamieszczone na stronie mf-arch2.mf.gov.pl, zakładka działalność/baza wiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015. Jeśli w wyniku ustaleń okaże się, że budowle te nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, skorygować deklarację na podatek od nieruchomości na 2017 r., a skutki finansowe, dotyczące tej korekty wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP w roku, w którym złożono korektę, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych

w związku z § 3 ust. 1 pkt 12 „Instrukcji ...”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2.1.3. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym gruntów stanowiących współwłasność osób fizycznych i Skarbu Państwa – str. 38, 39 protokołu.

Jeżeli grunty stanowią współwłasność osób fizycznych i Skarbu Państwa, egzekwować od osób fizycznych i jednostki organizacyjnej, będącej zarządcą mienia Skarbu Państwa, deklaracje na podatek rolny i leśny oraz opłacanie tych podatków na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6a ust. 8 pkt 1 i 3 oraz ust. 10 ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 oraz ust. 7 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, pamiętając, że podatnik powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność – cały grunt (a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności) i wyliczyć podatek od tego gruntu.

2.1.4. Przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właściciela budynku na osobę prowadzącą działalność gospodarczą w tym budynku – str. 39, 40 protokołu.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a ich posiadacza – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

2.1.5. Nieustosunkowanie się przez organ podatkowy do całości wniosku podatnika o umorzenie zaległości podatkowej – str. 44 protokołu.

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, mając na uwadze, że rozstrzygnięcie w decyzji, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, winno odnosić się do zgłoszonego żądania, a w uzasadnieniu decyzji uwzględniającej tylko część żądania podatnika należy wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 Ordynacji podatkowej.

2.1.6. Nieujęcie – w sprawozdaniu o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie – wartości udzielonych umorzeń zaległości podatkowych – str. 45 protokołu.

W sprawozdaniu o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie podawać rzetelne informacje o beneficjentach oraz rodzaju i wielkości udzielonej pomocy w danym okresie sprawozdawczym, zgodnie z treścią formularza sprawozdania, którego wzór określa załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 stycznia 2017 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie

oraz informacji o nieudzieleniu takiej pomocy (Dz. U. z 2017 r. poz. 120) w związku z art. 32a ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 362).

Ponadto:

- ustalić stan prawny gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe, wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 8a - art. 8l ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 703) – str. 33 protokołu,
- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Opolu Lubelskim z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: Br-RIIIb, Br-RIVa, Br-RIVb, Br-RVI, Br-PsV, Br-ŁIV, Br-RV, Lzr-RIIIa, Lzr-RIIIb, Lzr-RIVb, Lzr-PsIV, Lzr-ŁIV, Lzr-RV, Lzr-PsV, W-ŁIV, W-PsV, W-ŁV, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2019 r. poz. 393), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL – LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo (zamieszczone na stronie mf-arch2.mf.gov.pl w zakładce: działalność/bazawiedzy/pismo/podatki opłaty lokalne/2015) – str. 32, 34, 35, 37- 39 protokołu.

2.1.7. Wskazywanie – w fakturach wystawianych najemcom – innego terminu zapłaty niż wynikający z zawartych umów najmu – str. 46 - 48 protokołu.

W wystawianych najemcom fakturach wskazywać terminy płatności zgodnie z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025 z późn. zm.)

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieterminowa wypłata nagrody jubileuszowej – str. 54 - 55 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika do niej prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

2.2.2. Przyjęcie – do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r. – nieprawidłowego wynagrodzenia (skutkujące zaniżeniem tego wynagrodzenia w badanej próbie o 270,87 zł) – str. 56 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 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872).

Wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik za pozostałą część tego miesiąca otrzymał wynagrodzenie określone w art. 92 Kodeksu pracy, ustalać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez 30 i otrzymaną kwotę mnożąc przez liczbę dni wskazanych w zaświadczeniu lekarskim o czasowej niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby lub konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, zgodnie z przepisami § 11 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. z 2017 r. poz. 927), pamiętając, że dodatek za wieloletnią pracę – pracownikowi samorządowemu przysługuje także za dni nieobecności w pracy z wymienionych powodów, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, stąd podlega on wliczeniu do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Dokonać przeliczenia dodatkowego wynagrodzenia za 2017 r. i wypłacić pracownikom niedopłacone kwoty.

2.2.3. Dokonanie – w dniu 23 listopada 2017 r. – wydatku (w wys. 4.385 zł) na zakup motopompy mimo braku planu wydatków w rozdziale 75412 § 6060 i ujęcie go do niewłaściwej podziałki klasyfikacji budżetowej.

Dokonanie wydatku w wysokości przekraczającej kwotę ujętą w planie finansowym Urzędu Gminy (18.12.2017 r. w dz. 900 rozdz. 90095 § 4300 o kwotę 4.363,90 zł) – str. 59 - 60 protokołu.

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, stosownie do przepisów 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.).

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków, wynikających z przepisów art. 257 powołanej ustawy oraz z upoważnień otrzymanych od Rady Gminy na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

2.2.4. Nieprawidłowości w zakresie opisu przedmiotu zamówień, polegające na:

- *w postępowaniu na modernizację dróg gminnych dojazdowych do gruntów rolnych na terenie Gminy Karczmiska – nieokreśleniu zakresu i przedmiotu części, na które podzielono zamówienie, skutkujące brakiem możliwości złożenia ofert częściowych,*
- *w postępowaniu na kontynuację przebudowy dróg gminnych na terenie Gminy Karczmiska – nieopisanu przedmiotu zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej, nieokreśleniu wielkości lub zakresu zamówienia i niejednoznacznym określeniu grubości jednej z warstw konstrukcyjnych drogi,*
- *we wszystkich zamówieniach na roboty budowlane – nieopisanu przedmiotu zamówień za pomocą specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych – str. 63 - 64, 71, 75 - 77 protokołu.*

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, sporządzonych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno-użytkowego (Dz. U. z 2013 r. poz. 1129), stosownie do przepisów art. 29 ust. 1 i art. 31 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W przypadku podzielenia zamówienia na części, określać zakres i przedmiot tych części, stosownie do przepisów art. 36aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Określając w ogłoszeniu o zamówieniu jego przedmiot, wskazywać wielkość lub zakres zamówienia, stosownie do przepisów art. 41 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.5. Wymaganie – w postępowaniach na roboty budowlane z 2017 r. – zatrudnienia na podstawie umowy o pracę osób wykonujących czynności kierownika budowy/robót – str. 64 - 65 i 71 protokołu.

W opisie przedmiotu zamówienia publicznego na usługi lub roboty budowlane, określać wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie

realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że funkcje kierownika budowy i robót wiążą się z wykonywaniem samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie, w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2018 r. poz. 1202 z późn. zm.), a zatem nie podlegają powyższym regulacjom.

2.2.6. Niezawarcie – w kosztorysach inwestorskich na wykonanie robót budowlanych – wszystkich wymaganych informacji i załączników – str. 65, 71 i 77 protokołu.

Kosztorysy inwestorskie sporządzać zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389), w związku z art. 33 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że kosztorys powinien zawierać wszystkie informacje i załączniki wymienione w § 7 tego rozporządzenia.

2.2.7. Nieprawidłowe wyznaczenie – w postępowaniach na modernizację i kontynuację modernizacji dróg gminnych dojazdowych do gruntów rolnych na terenie Gminy Karczmiska – terminu składania ofert – str. 65 i 71 protokołu.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, termin składania ofert wyznaczać z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty, z tym że w przypadku robót budowlanych termin ten nie może być krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 43 ust. 1 tej ustawy; termin ten należy obliczać zgodnie z przepisami art. 111 Kodeksu cywilnego, w związku z art. 14 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.8. Niejednoznaczne określenie – w ogłoszeniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia na modernizację dróg gminnych dojazdowych do gruntów rolnych na terenie Gminy Karczmiska i kontynuację przebudowy dróg gminnych na terenie Gminy Karczmiska – fakultatywnych podstaw wykluczenia, o których mowa w art. 24 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 65 - 66 i 78 protokołu.

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie podstaw wykluczenia,

o których mowa w art. 24 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 6 powołanej ustawy. Zawarcie w ogłoszeniach oraz w specyfikacji różniących się informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie podstawy wykluczenia przewidział zamawiający (wskazane w ogłoszeniu, czy w specyfikacji), co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

2.2.9. Żądanie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na modernizację dróg gminnych dojazdowych do gruntów rolnych na terenie Gminy Karczmiska – wniesienia wadium bez wskazania, czy ustalona jego wysokość to wadium dla obu części czy oddzielnie dla każdej z części zamówienia oraz sprzecznym opisanu sposobu oceny ofert w kryterium gwarancji – str. 66 - 67 protokołu.

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zapewniając wewnętrzną zgodność istotnych jej postanowień, mając na uwadze, że zawarcie w specyfikacji, jak i w dołączonych do niej załącznikach różniących się lub sprzecznych ze sobą informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki realizacji zamówienia ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać jednoznaczne i zrozumiałe informacje dotyczące:

- wadium, wymagane przepisami art. 36 ust. 1 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, pamiętając, że jeżeli zamawiający dopuszcza składanie ofert częściowych lub udziela zamówienia w częściach, określa kwotę wadium dla każdej z części, w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia w danej części, stosownie do przepisów art. 45 ust. 4 i 5 ustawy,
- kryteriów oceny ofert oraz sposobu dokonywania oceny ofert, określając je w sposób umożliwiający sprawdzenie informacji przedstawianych przez wykonawców, zgodnie z przepisami art. 91 ust. 2d w związku z art. 36 ust. 1 pkt 13 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.10. Wskazanie – w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia na modernizację dróg gminnych dojazdowych do gruntów rolnych na terenie Gminy Karczmiska – nieprawidłowych wartości poszczególnych części zamówienia – str. 67 - 68 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia wykazywać prawidłową wartość zamówienia, w związku z przepisami art. 95 ust. 1 i art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz § 2 ust. 2

rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128) i – w przypadku przetargu nieograniczonego – wzorem protokołu stanowiącym załącznik Nr 1 do tego rozporządzenia oraz wzorem ogłoszenia o udzielenie zamówienia, stanowiącym załącznik 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).

2.2.11. Dokonanie istotnych zmian postanowień trzech umów na przebudowę/modernizację dróg, polegających na wydłużeniu terminu wykonania robót, w sytuacji gdy zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówieni, nie przewidział możliwości dokonania zmian w okolicznościach, na które się powołano – str. 69 - 70, 72 - 73 i 80 - 81 protokołu.

Zmian postanowień zawartej umowy w sprawie zamówienia publicznego w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, dokonywać, wyłącznie gdy zachodzi co najmniej jedna z okoliczności określonych w przepisach art. 144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.12. Żądanie od wykonawców – w postępowaniu na kontynuację przebudowy dróg gminnych na terenie Gminy Karczmiska – oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji gdy zamawiający tych warunków nie określił – str. 77 - 78 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.

3. W zakresie długu publicznego:

3.1. Zaciągnięcie w 2015 r. kredytu, przed uzyskaniem opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o możliwości jego spłaty – str. 89 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, występować do regionalnej izby obrachunkowej o opinię o możliwości ich spłaty, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 tej ustawy.

- 3.2. *Wykazanie – w wieloletniej prognozie finansowej na 2018 r. – nieprawidłowych kwot wyłączeń stosowanych przy wyliczaniu relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – str. 91 - 94 protokołu.*

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane, zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, stosując – przy wyliczaniu relacji określonej w przepisach art. 243 ust. 1 tej ustawy – wyłączenia zgodnie z przepisami art. 243 ust. 3 i ust. 3a ustawy.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

- 4.1. *Zbycie nieruchomości w drodze rokowań po upływie 6 miesięcy od dnia zamknięcia drugiego przetargu – str. 95 protokołu.*

W sytuacji gdy drugi przetarg na zbycie nieruchomości gminnych zakończył się wynikiem negatywnym, nieruchomość zbywać w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi – w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, stosownie do przepisów art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 39 ust. 3 i art. 156 ust. 3 i 4 tej 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 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 Karczmiska

Jacek Grządka

