

Lublin, 22 kwietnia 2014 r.

RIO – II – 600/2/2014

Pani Edyta Niezgoda

Wójt Gminy

22-114 Żmudź 2

Szanowna Pani Wójt

W okresie od 7 stycznia do 17 lutego 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Żmudź. Protokół kontroli omówiono i podpisano 5 marca 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Niesporządzenie (za grudzień 2012 r. oraz styczeń i wrzesień 2013 r.) zestawień obrotów dzienników częściowych Urzędu Gminy oraz zestawienia obrotów i sald, obejmującego wszystkie konta księgi głównej – str. 5 protokołu.

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Na podstawie zapisów na wszystkich kontach księgi głównej, sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald obejmujące wszystkie konta księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 powołanej ustawy.

- 1.2. *Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie kont 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 800 „Fundusz jednostki” w wyniku m.in. zamknięcia tych kont na koniec 2012 r. tzw. per saldem – str. 7, 8 protokołu.*

Wykazane, w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia, stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości w otwartych na następny rok księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów ustalać oddzielnie, nie dokonując wzajemnych kompensat wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 powołanej ustawy i zasadami funkcjonowania kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i Nr 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.”.

- 1.3. *Niejmowanie na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” operacji dotyczących naliczenia diet radnym i sołtysom – str. 8 protokołu.*

Ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” operacje dotyczące naliczenia diet radnym i sołtysom, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- 1.4. *Dokonywanie zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” niezgodnie z danymi wynikającymi z wyciągów bankowych, skutkujące niezachowaniem zgodności salda tego konta z księgowością banku (na 30 marca, 30 kwietnia, 30 czerwca oraz 30 września 2013 r.) – str. 11 - 14 protokołu.*

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką i bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Operacje dotyczące wpływu na rachunek jednostki dochodów gminy, realizowanych przez urzędy skarbowe, ewidencjonować na bieżąco, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, pamiętając o wykazaniu w kolumnie „Dochody wykonane” sprawozdania Rb – 27 S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w zakresie dochodów budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe, dochodów wykonanych oraz należnych, w tym

przekazanych w styczniu następnego roku kwoty udziałów zrealizowanych do 31 grudnia roku sprawozdawczego, zgodnie z przepisami § 10 ust. 4 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014, poz. 119), w związku z przepisami § 2 ust. 1 pkt 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia.

1.5. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji analitycznej środków trwałych, polegające na:

- *ujęciu w jednej pozycji kilku odrębnych obiektów środków trwałych,*
- *dokonaniu zapisów bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, będącego podstawą zapisu (w zakresie gruntów),*
- *ujęciu w 2012 r. na koncie 011 „Środki trwałe” mebli (o łącznej wartości 12.000,00 zł) oraz ich stopniowe umarżanie,*
- *niewyksięgowaniu z konta 011 „Środki trwałe” środków trwałych, w tym gruntów przekazanych jednostkom organizacyjnym gminy w trwały zarząd.*

Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji dotyczących przychodu i rozchodu środków trwałych – str. 16 -19 protokołu.

W ewidencji analitycznej środków trwałych każdy składnik majątku ujmować w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Meble ewidencjonować na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarżać jednorazowo przez spisanie ich wartości w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, stosownie do przepisów pkt 4 „Metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego”, stanowiących załącznik Nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Nr 116/2010 z 31 grudnia 2010 r., w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia.

Wyksięgować wartość gruntów przekazanych jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd, w związku z przepisami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 powołanej ustawy.

- 1.6. *Niezgodność konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną – str.17, 26-27 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do postanowień art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Nieprzewodzenie ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki” – str. 21 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 800 „Fundusz jednostki”, zapewniając możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.8. *Przypadki wypłacenia w 2013 r. inkasentom podatków wynagrodzenia za ich inkaso w nieprawidłowej wysokości (zaniżono o 228 zł i zawyżono o 116 zł), w wyniku przyjęcia – za podstawę obliczenia – niewłaściwej stawki procentowej bądź kwoty zainkasowanych należności podatkowych – str. 24, 25 protokołu.*

Inkasentom podatków wypłacać wynagrodzenie od zainkasowanych należności z zastosowaniem właściwej stawki dla danego sołectwa, wskazanej w uchwale Rady Gminy, zgodnie z postanowieniami § 3 uchwały Nr XXIX/238/2013 Rady Gminy Żmudź z dnia 8 marca 2013 r. w sprawie zarządzenia poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso, przyjmując za podstawę obliczenia tego wynagrodzenia właściwą kwotę zainkasowanych należności podatkowych.

- 1.9. *Wykazanie w bilansie Urzędu Gminy oraz w zestawieniu zmian funduszu, sporządzonych za 2012 r., niektórych danych niezgodnie z ewidencją księgową – str. 26-28 protokołu.*

W bilansie jednostki oraz w zestawieniu zmian funduszu wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości i § 17 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.10. *Zawyżenie wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP za 2013 r. danych w kolumnie „skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa” w zakresie rozłożenia na raty w podatku od nieruchomości (o 37.816 zł), w związku z wykazaniem w tej kolumnie nieuregulowanych do 31 grudnia 2013 r., zaległości w podatku od nieruchomości, wynikających z decyzji w sprawie rozłożenia na raty ich zapłaty, wydanych i doreczonych w 2012 r. – str. 32 protokołu.*

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie

ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności...” sprawozdania Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” - wykazywać kwoty, stanowiące skutki udzielonych w okresie sprawozdawczym rozłożeń na raty zapłaty zaległości podatkowych, których termin płatności, w wyniku rozłożenia na raty, przypada po okresie sprawozdawczym.

Skutki finansowe wynikające z tych decyzji wykazywać za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja, przy czym wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2013 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem rolnym i leśnym – str. 36 - 39 protokołu.

Opodatkować podatkiem rolnym i leśnym właścicieli (posiadaczy samoistnych) gruntów, wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.) i art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465), z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).

Podjąć działania mające na celu ustalenie następców prawnych nieżyjącego podatnika, wskazanego w protokole kontroli oraz doręczenie decyzji wymiarowej stronie postępowania.

Podatnika, który nie wywiązał się z - wynikającego z przepisów art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku leśnym - obowiązku przedłożenia deklaracji na podatek leśny, wezwać do jej złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowywaniu gruntów stanowiących wspólnoty gruntowe, uwzględniać przepisy art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. Nr 28, poz. 169 z późn. zm.), zgodnie z którymi wspólnoty gruntowe są nieruchomościami (a nie podmiotami praw i obowiązków), a podatnikami są współwłaściciele gruntów, a nie wspólnota. Od współwłaścicieli wyegzekwować informacje o gruntach oraz informacje o lasach, na podstawie przepisów art. 274a § 1

Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 2 ustawy o podatku leśnym, a następnie opodatkować te osoby – na podstawie przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym – należnymi podatkami.

2.1.2. Opodatkowanie jedną decyzją wymiarową gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów, stanowiących odrębną własność każdego z nich – str. 39 protokołu.

Grunty stanowiące odrębną własność małżonków, opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym, stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna, będąca właścicielem gruntów.

Ponadto ustalić, którzy z właścicieli środków transportowych, wskazanych w załączniku Nr III/12 do protokołu kontroli, nie objętych dotychczas kontrolą, nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 9 ust. 1 i ust. 6 pkt 1 w związku z art. 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku przedłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych. W razie niezłożenia deklaracji, mimo wezwania do ich złożenia, wydać – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego – decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego, na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej oraz wyegzekwować należny podatek, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 tej ustawy.

W zawiadomieniu, przesłanym w trybie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, poinformować o ewentualnych efektach finansowych podjętych działań w zakresie opodatkowania pojazdów wskazanych w załączniku do protokołu kontroli – str. 43 protokołu.

2.1.3. Przypadki niewystawienia bądź niesystematycznego wystawienia tytułów wykonawczych. Niewyskazywanie – w ewidencji wysłanych upomnień – daty ich doręczenia – str. 46 - 48 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 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) w związku z art. 15 § 1 cytowanej ustawy, z uwzględnieniem postanowień § 14 „Instrukcji prowadzenia ewidencji podatków i opłat

w Urzędzie Gminy Żmudź”, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 1 Wójta Gminy Żmudź z 31 grudnia 2010 r.

Korzysać z uprawnienia do występowania do właściwego miejscowo urzędu skarbowego z wnioskiem o udzielenie informacji o sposobie załatwienia wniosku egzekucyjnego, stosownie do przepisów § 8 cytowanego rozporządzenia.

Ewidencję wysłanych upomnień prowadzić w sposób zgodny z wzorem, stanowiącym załącznik Nr 3 do rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w związku z przepisami § 4 ust. 3 tego rozporządzenia, zamieszczając w niej datę doręczenia upomnienia.

2.1.4. Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosków niezawierających numeru w rejestrze przedsiębiorców lub ewidencji działalności gospodarczej – str. 50 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po złożeniu wniosków, zawierających wszystkie dane, określone w przepisach art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.).

W przypadku złożenia wniosku, który nie zawiera wszystkich wymaganych przepisami informacji, wzywać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia, stosownie do przepisów art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 267).

2.1.5. Udzielanie w 2011 i w 2013 r. ulg w spłacie należności pieniężnych z tytułu opłat za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki, polegających na rozłożeniu na raty zaległości, na podstawie postanowień uchwały Rady Gminy, podjętej na podstawie nieobowiązujących przepisów ustawy o finansach publicznych – str. 51-54 protokołu.

Ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny udzielać na zasadach określonych przez Radę Gminy, stosownie do przepisów art. 59 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

2.1.6. Przypadki wskazywania – w fakturach wystawianych dzierżawcom – innego niż wynikający z umowy terminu płatności czynszu – str. 55 protokołu.

W fakturach wystawianych dzierżawcom gruntów, wskazywać termin płatności czynszu, zgodny z postanowieniami zawartej umowy, w związku z przepisami art. 693 § 1 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Dokonanie wydatków w wysokości przekraczającej kwotę zaplanowaną w planie finansowym Urzędu Gminy na 2013 r. w dziale 750, rozdz. 75023, § 4300 - w dniach od 5 do 8.11.2013 r. - o łączną kwotę 1.968,48 zł, w wyniku niedokonywania zmian planu finansowego, do których wójt gminy posiadał upoważnienie – str. 63-64 protokołu.

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.

2.2.2. Nieprawidłowe ustalenie wysokości funduszu sołeckiego na 2012 r., w wyniku przyjęcia do obliczenia kwoty bazowej liczby mieszkańców gminy wynikającej z ewidencji Urzędu oraz liczby mieszkańców poszczególnych sołectw według stanu na 31 grudnia 2010 r. (zaniżono o 3.089,14 zł) – str. 65,66 protokołu.

Wysokość środków funduszu sołeckiego przypadających na dane sołectwo obliczać według wzoru określonego w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014r., poz. 301), w tym przyjmować liczbę mieszkańców sołectwa według stanu na dzień 30 czerwca roku poprzedzającego rok budżetowy, określoną na podstawie prowadzonego przez gminę zbioru danych stałych mieszkańców, zaś kwotę bazową obliczać jako iloraz wykonanych dochodów bieżących gminy za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

2.2.3. Niewezwanie – wnioskodawców ubiegających się o dodatek mieszkaniowy, którzy wykazali we wniosku błędne dane co do wyposażenia lokalu w instalację gazu przewodowego, ciepłej wody oraz doprowadzającą energię cieplną do celów ogrzewania – do uzupełnienia wniosku – str. 67 -68 protokołu.

W przypadku nieprawidłowego lub niekompletnie wypełnionego wniosku o dodatek mieszkaniowy, wzywać wnioskodawcę do wyjaśnienia niezgodności, na podstawie przepisów art. 50 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeksu postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 267), mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz.U. z 2013 r., poz. 966 z późn. zm.) i § 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817).

3. W zakresie długu publicznego:

3.1. *Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-NDS za 2012 r. – rozchodów z tytułu udzielonych pożyczek w łącznej kwocie 16.869,95 zł – str. 75-76 protokołu.*

Dane dotyczące wykonanych rozchodów jednostki samorządu terytorialnego wykazywać w sprawozdaniu Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego”, zgodnie z danymi wynikającymi z urządzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 13 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. *Niezamieszczenie:*

- *ogłoszenia o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – w prasie lokalnej,*
- *ogłoszenia o przetargu na zbycie nieruchomości o cenie wywoławczej wyższej niż równowartość 10.000 euro - w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu,*
- *w ogłoszeniu o kolejnym przetargu - informacji o terminie przeprowadzenia poprzednich przetargów,*
- *w protokołach z przetargów - informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość oraz daty sporządzenia protokołu,*
- *w informacji o wyniku przetargu – miejsca przeprowadzenia przetargu – str. 83-84 protokołu.*

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości także przez ogłoszenie w prasie lokalnej, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczać 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, zgodnie z przepisami § 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. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

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

W protokołach przeprowadzonych przetargów oraz w informacji o wyniku

przetargu zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami odpowiednio § 10 ust. 1 i § 12 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Żmudź