



## 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, 10 listopada 2017 r.

RIO – II – 600/32/2017

**Pan Waldemar Domański**

Wójt Gminy

ul. 3 Maja 6

22 - 145 Dubienka

Szanowny Panie Wójtce !

W okresie od 1 sierpnia do 7 września 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Dubienka. Protokół kontroli podpisano 29 września 2017 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 2016 r., poz. 561).

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

### **1. W zakresie ustaleń ogólnooorganizacyjnych:**

#### *1.1. Niezatrudnienie sekretarza gminy – str. 2 protokołu.*

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie sekretarza gminy, w związku z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn.zm.).

- 1.2. *Niepowołanie dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Dubience (od 2015 r.) – str. 58-59 protokołu.*

Podjąć działania mające na celu powołanie dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury, mając na uwadze przepisy art. 15 ust. 1 i art. 15a ust. 1 w związku z art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 862).

## 2. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- 2.1. *Nieujęcie – w wykazie ksiąg rachunkowych – prowadzonych dzienników częściowych – str. 5 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez ujęcie w wykazie ksiąg rachunkowych wszystkich prowadzonych ksiąg, stosownie do przepisów art. art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

- 2.2. *Prowadzenie niektórych ksiąg pomocniczych inną techniką niż ustalona przez kierownika jednostki – str. 6 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

- 2.3. *Niesporządzenie – na 31 grudnia 2016 r. – zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych ręcznie – str. 6 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.4. *Zamknięcie – na koniec 2016 r. – kont 224 „Rozrachunki budżetu”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” tzw. per saldum – str. 7-8 protokołu.*

Wartość poszczególnych aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów ustalać oddzielnie, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze zasady funkcjonowania wskazanych kont, określonych 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 2017 r., poz. 760), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

2.5. *Ujęcie należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze” – str. 9 protokołu.*

Należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych ewidencjonować na koncie 224 „Rozrachunki budżetu”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.6. *Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 9-12, protokołu.*

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

a) należności z tytułu sprzedaży nieruchomości, których cena została rozłożona na raty, ujmować:

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – w wysokości należnej w roku sprzedaży,

Wn 226 „Długoterminowe należności budżetowe” – w wysokości należności przypadających do spłaty w latach następnych,

Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,

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

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,

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

- 2.7. Wykazanie – na koniec 2016 r. – niezgodnych ze stanem faktycznym sald kont 240 „Pozostałe rozrachunki” i 226 „Długoterminowe należności budżetowe” oraz nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec tego roku – str. 10-12, 15-16,30 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzację aktywów i pasywów metodą weryfikacji przeprowadzać rzetelnie, porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartość tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy.

- 2.8. Przypadki niebieżącego dokonywania zapisów na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – str. 13-14 protokołu.

Na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować na bieżąco wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 2.9. Niedokonywanie – w latach 2015-2017 – otwarcia i zamknięcia ewidencji analitycznej, prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” – str. 17 protokołu.

Księgi rachunkowe otwierać na początek każdego następnego roku obrotowego oraz zamykać na dzień kończący rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

- 2.10. Nieterminowe regulowanie zobowiązań, skutkujące wystąpieniem na 31.12.2016 r. zobowiązań wymagalnych – str. 18, 65 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- 2.11. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2016 r. – zobowiązań krótkoterminowych w niewłaściwej pozycji, a w bilansie Urzędu Gminy za 2016 r. – zaniżonych kwot pozostałych należności i zobowiązań (o 5.953,17 zł) – str. 22 protokołu.

Bilans Urzędu Gminy i bilans z wykonania budżetu gminy sporządzać prawidłowo, zawierając w nich informacje w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań, stanowiących odpowiednio załącznik Nr 5 i 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 ustawy o rachunkowości.

*2.12. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2016 r., polegające na:*

- *niesporządzaniu jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S, obejmujących wszystkie zrealizowane dochody i wydatki (sporządzano po kilka odrębnych sprawozdań obejmujących część działalności),*
- *niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – dochodów wykonanych i dochodów otrzymanych (w dz. 758 rozdz.75814 § 0920 w łącznej kwocie 151,29 zł) oraz wykazaniu w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S danych w tym zakresie niewynikających ze sprawozdań jednostkowych,*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. – zaniżonej kwoty depozytów na żądanie (o 100 zł) – str. 23-26 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” obejmujące swym zakresem wszystkie zrealizowane dochody i wydatki (niezależnie od sposobu prowadzenia ewidencji księgowej) oraz wykazywać w nich dane wynikające z ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego gminy, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 3 cytowanego rozporządzenia.

Jednostkowe 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).

*2.13. Sfinansowanie – występującego w trakcie 2016 r. deficytu budżetu – z niewykorzystanych środków dotacji podlegających zwrotowi – str. 24-25 protokołu.*

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

*2.14. Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzonej na 31.12.2016 r., polegające na:*

- *niesporządzeniu zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów,*
- *nieujawnieniu różnic między stanem rzeczywistym a wynikającym z ksiąg rachunkowych – str. 32-35 protokołu*

Na dzień inwentaryzacji sporządzać zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację środków trwałych, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 powołanej ustawy, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 2 tej ustawy.

### **3. W zakresie budżetu gminy:**

#### **3.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*3.1.1. Niewystąpienie do samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych zastępcy wójta i skarbnika gminy oraz ich małżonków – str. 42, 43 protokołu.*

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych zastępcy wójta i skarbnika gminy oraz członków ich rodzin, stosownie do przepisów art. 132 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 132 § 1 i § 2 pkt 1 cytowanej ustawy.

*3.1.2. Przypadki niepobrania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu – str. 49 protokołu.*

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – ustawowe odsetki za opóźnienie, w związku z przepisami art. 481 § 1 i § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r., poz. 459 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

*3.1.3. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu czynszu najmu – str. 50 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto rozważyć podjęcie czynności mających na celu ustalenie przesłanek aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych, w związku z przepisami art. 77 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.) – str. 52 protokołu.

*3.1.4. Niewystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 54, 55 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r., poz. 1201 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i ust. 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1483).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

### **3.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

#### *3.2.1. Nieterminowe wypłacenie nagrody jubileuszowej i odpraw emerytalnych – str. 59 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do nagrody, zaś jednorazową odprawę w związku z przejściem pracownika na emeryturę – w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i ust. 5 oraz § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn.zm.).

#### *3.2.2. Naliczenie ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na podstawie nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu (zaniżono wypłacone ekwiwalenty ogółem o 347,20 zł) – str. 60-61 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn.zm.). Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu, w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu, przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i § 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155<sup>2a</sup> § 1 i § 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglając w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155<sup>3</sup> § 1 tej ustawy.

Wypłacić byłym pracownikom niedopłacone kwoty ekwiwalentu.

#### *3.2.3. Nieterminowe wypłacanie diet radnym Gminy Dubienka – str. 63 protokołu.*

Diety radnych wypłacać na zasadach (w tym w terminach) ustalonych przez Radę Gminy, w związku z przepisami art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. (Dz. U. z 2017 r., poz. 1875).

#### *3.2.4. Nieterminowe przekazanie równowartości naliczonych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalny za 2016 r. – str. 67-68 protokołu.*

Równowartość dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na dany rok kalendarzowy przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia



30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku – kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800 z późn. zm.).

*3.2.5. Nieuwzględnianie – przy ustalaniu wysokości rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – powierzchni użytków rolnych gruntów sklasyfikowanych jako rowy – str. 71 protokołu.*

Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej ustalać w oparciu o powierzchnię użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określoną w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340), mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 2 pkt 4 tej ustawy.

**4. W zakresie długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetu:**

*4.1. Wykazanie – w sprawozdaniach Rb-NDS za rok 2016 i za okres od początku roku do 30.06.2017 r. – po stronie wykonania, nieprawidłowych kwot rozchodów z tytułu spłat kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz w danych uzupełniających do wyliczenia relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych – zawyżonych kwot wyłączeń. Wykazanie w tym sprawozdaniu za I pół. 2017 r. – po stronie wykonania – zaniżonych kwot przychodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz wolnych środków – str. 72-77 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” – po stronie wykonania – wykazywać dane dotyczące przychodów i rozchodów zgodne z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 13 pkt 5 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

- 4.2. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z za 2016 r. – zawyżonych danych uzupełniających, dotyczących kwot wyłączeń ograniczeń z długu (o 469.918 zł) – str. 77-78 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, mając na uwadze przepisy § 8 ust. 1 i 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

- 4.3. *Zaplanowanie w wieloletniej prognozie finansowej (uchwalonej 29.12.2016 r.) zawyżonej kwoty odsetek i dyskonta podlegającej wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy) oraz bezpodstawnych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań – str. 79-81 protokołu.*

W wieloletniej prognozie finansowej realistycznie określać relacje dotyczące indywidualnego wskaźnika zadłużenia, stosownie do przepisów art. 226 ust. 1 pkt 6a ustawy o finansach publicznych.

## **5. W zakresie mienia komunalnego:**

- 5.1. *Zamieszczenie – w ogłoszeniach o przetargu – żądania przedstawienia komisji przetargowej przed otwarciem przetargu dowodu wpłaty wadium – str. 83 protokołu.*

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym nie zamieszczać żądania okazania komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium, bowiem warunkiem udziału w przetargu jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, a termin ten winien być ustalony w taki sposób, aby umożliwić komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, stosownie do przepisów § 4 ust. 1, 5 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).

- 5.2. *Niezamieszczenie – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – informacji dotyczących terminów wnoszenia opłat oraz zasad aktualizacji opłat – str. 83 protokołu.*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zamieszczać m.in. informacje o terminach wnoszenia opłat oraz zasadach ich aktualizacji, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 9 i 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).

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](mailto: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 Dubienka



Jacek Grządka