

Lublin, 29 czerwca 2020 r.

RIO – II – 600/17/2020

**Pan Marcin Gąsiorowski**  
Wójt Gminy  
Terpentyna 1  
23 - 251 Dzierzkowice

Szanowny Panie Wójt

W okresie od 4 do 26 maja 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Dzierzkowice. Protokół kontroli podpisano 10 czerwca 2020 r.

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

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137).

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

## **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:*

- *nieokreśleniu zasad klasyfikacji zdarzeń na niektórych kontach księgi głównej budżetu i Urzędu Gminy,*
- *nieustaleniu stawek umarzania wartości niematerialnych i prawnych,*

- wprowadzeniu zasady odpisywania z urzędu należności, których kwota jest mniejsza od kosztów wysłania upomnienia,
- nieopisanie funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków zwolnień z opodatkowania, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 4 - 5 i 20 - 21 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej,
- określenie stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych,
- wyeliminowanie zapisów umożliwiających odpisywanie należności, których kwota jest mniejsza od kosztów wysłania upomnienia, w pozostałe koszty operacyjne, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 i art. 59 i 59a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.),
- opisanie funkcji służącej do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków zwolnień z opodatkowania, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. „a” i „c” oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

*1.2. Przypadki niezachowania systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 7 - 9 i 15 protokołu.*

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

- a) ewidencjonować w księgach rachunkowych budżetu operacje dotyczące naliczenia i spłaty odsetek od kredytów, zapisami:
- naliczenie przez bank odsetek od kredytu:
    - Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),
    - Ma 134 „Kredyty bankowe”,
  - spłata odsetek:
    - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
    - Ma 133 „Rachunek budżetu”
 i równolegle:
    - Wn 134 „Kredyty bankowe”,
    - Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),

mając na uwadze przepisy § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”,

b) operacje dotyczące wpłaty podatku na rachunek bankowy budżetu, w sytuacji gdy bank obciążył rachunek bieżący osoby zobowiązanej w poprzednim okresie sprawozdawczym, a wpłata jest objęta wyciągiem bankowym rachunku budżetu w następnym okresie sprawozdawczym, w związku z przepisami art. 60 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.), ewidencjonować:

- pod datą obciążenia rachunku bankowego osoby zobowiązanej, wyłącznie w ewidencji Urzędu Gminy:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne banku),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne osoby zobowiązanej),

- pod datą faktycznego wpływu dochodów na rachunek bankowy budżetu:

\* 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” (konto analityczne banku),

w związku z przepisami § 17 ust. 2 pkt 2 lit. g oraz § 21 pkt 2 lit. g 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),

c) operacje dotyczące zwrotu dochodów z tytułu nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej ujmować w księgach Urzędu na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

d) rozrachunki z tytułu odszkodowań za przejęte nieruchomości oraz z tytułu ubezpieczenia majątku ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- e) operacje związane z przekształceniem prawa wieczystego użytkowania gruntów w prawo własności ujmować:
- przypis opłaty z tytułu przekształcenia:
    - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
    - Ma 800 „Fundusz jednostki”,
  - przeniesienie rozłożonych na raty należności, 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 danym roku – w wysokości rat należnych na przyszły rok):
    - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
    - Ma 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,
- f) przypisane do zwrotu dotacje przenosić z konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich na konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na koniec roku budżetowego, w którym udzielono dotacji,
- zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r., i w związku z przepisami art. 24 ust. 2 i art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.3. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków – str. 9 - 10 protokołu.*

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)” i „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącymi załączniki Nr 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w szczególności dochody z tytułu opłaty przekształceniowej klasyfikować do § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności”, zaś wydatki z tytułu kar pieniężnych do § 4600 „Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”.

*1.4. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – w zakresie udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych – w podziale na urzędy skarbowe – str. 13 protokołu.*

Ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić również według dłużników, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

- 1.5. *Przypadki niebieżącego ujęcia w ewidencji analitycznej operacji przychodu i rozchodu środków trwałych – str. 16 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z sald i zapisów tych, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 i art.20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.6. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2019 r. – zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych będących w stanie upadłości oraz w trakcie postępowania układowego ( w wysokości 24.736 zł) – str. 18 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać zaległości, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane oraz nie wykazywać zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznika Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.).

- 1.7. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2019 r. – zawyżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym (o 704,64 zł) – str. 21 protokołu.*

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

- 1.8. *Niewykazanie – w bilansie jednostki za 2019 r. – wartości gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste – str. 22 protokołu.*

W bilansie jednostki wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, ujmując w nim wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorze stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

*1.9. Zinventaryzowanie środków trwałych – podlegających spisowi z natury – metodą weryfikacji – str. 24 - 25 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzać droga spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Ponadto, zorganizować system związany z realizacją i ewidencją księgową zadań dotyczących świadczeń z funduszu alimentacyjnego w sposób umożliwiający m.in. sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” przez kierownika jednostki organizacyjnej bezpośrednio realizującej te zadania, w związku z przepisami § 4 pkt 1 lit „j” rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – str. 11 - 13 protokołu.

**2. W zakresie budżetu gminy:**

**2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*2.1.1. Niewezwanie podatników do złożenia korekt deklaracji/informacji podatkowych w związku ze zmianami w ewidencji gruntów wynikającymi z przeprowadzonej modernizacji gruntów – str. 28 - 33 protokołu.*

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 276 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji/informacji podatkowych – wynikających z przepisów art. 6 ust.6 i ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), art. 6a

ust. 6 i ust. 8 pkt 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) oraz art. 6 ust. 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.) – wzywać do ich złożenia, w związku z przepisami art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

*2.1.2 Przypadki niewystawiania/niesystematycznego wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom i dłużnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 37, 38, 45, 46 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 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 26 § 1 ustawy tej ustawy.

W przypadku śmierci podatnika – po uzyskaniu informacji o jego spadkobiercach – wydawać decyzje o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2019 r. poz. 1145 z późn. zm.).

Ponadto, opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekty uchwał zmieniających uchwały Nr XXI/108/2008 Rady Gminy Dzierzkowice z dnia 20 listopada 2008 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku rolnym, Nr XVIII/96/2008 Rady Gminy Dzierzkowice z dnia 4 lipca 2008 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Dzierzkowice, Nr XXXI/175/2009 Rady Gminy Dzierzkowice z dnia 13 listopada 2009 r. w sprawie zwolnień w podatku leśnym, dostosowujące ich postanowienia do przepisów – odpowiednio – art. 13e ustawy o podatku rolnym, art. 7 ust. 1 pkt 15 i ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 7 ust. 3 ustawy o podatku leśnym – str. 26 - 27 protokołu.

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

*2.2.1. Nieokreślenie – w regulaminie wynagradzania – maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego – str. 48 protokołu.*

Uzupełnić obowiązujący w jednostce regulamin wynagradzania o określenie maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego, zgodnie z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

*2.2.2. Nieudzielenie pracownikowi niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za lata poprzednie w terminie ustawowym – str. 51 protokołu.*

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.).

*2.2.3. Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy z zastosowaniem niewłaściwego współczynnika – str. 51 - 52 protokołu.*

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Wyplącić b. pracownikowi zaniżoną kwotę.

*2.2.4. Niezamieszczenie – na stronie internetowej – planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych na lata 2018 - 2020 – str. 58 - 59 protokołu.*

Plan postępowań o udzielenie zamówień, przewidywanych do przeprowadzenia w danym roku finansowym zamieszczać na stronie internetowej nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu przez radę gminy, stosownie do przepisów art. 13a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843).

*2.2.5. Ustalenie – w postępowaniu na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków – zawyżonej kwoty wadium – str. 59 protokołu.*



Kwotę wadium w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego określać w wysokości nie większej niż 3 % wartości zamówienia, stosownie do przepisów art. 45 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.6. Przyjęcie – jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków – gwarancji bankowej ograniczającej zobowiązania gwaranta do kar umownych usunięcia wad i usterek w ramach gwarancji wynikających z umowy – str. 60 protokołu.*

Przyjmując zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej zwracać uwagę na treść tego dokumentu, w związku z przepisami art. 147 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że gwarancje – aby spełniały swój cel – winny zabezpieczać ewentualne roszczenia zamawiającego w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę, przez cały okres realizacji umowy i udzielonej rękojmi, w pełnej wysokości.

*2.2.7. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków. Wskazanie w ogłoszeniu nieprawidłowej wartości zamówienia – str. 60 - 61 protokołu.*

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

*2.2.8. Dokonanie zapłaty wynagrodzenia wykonawcy budowy przydomowych oczyszczalni ścieków, mimo nieprzekazania, wymaganej umową, dokumentacji powykonawczej i inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej – str. 61 - 62 protokołu.*

Wyплаты wynagrodzenia wykonawcom zamówień publicznych dokonywać zgodnie z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

*2.2.9. Sporządzenie protokołu postępowania – na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – na nieaktualnym wzorze oraz wskazanie w nim nieprawidłowej wartości zamówienia – str. 63 - 64 protokołu.*

Sporządzać protokół prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zawierający zgodne ze stanem faktycznym informacje zawarte we wzorze – w zależności od zastosowanego trybu – określonym w załącznikach do obowiązującego w dniu wszczęcia postępowania rozporządzenia w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, wydanego na podstawie art. 96 ust. 5 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.10. Nieterminowy zwrot wadium – w postępowaniu na przebudowę dróg gminnych – wykonawcom, których oferty nie zostały wybrane jako najkorzystniejsze – str. 66 protokołu.*

Zwrotu wadium - wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego - wykonawcy, którego oferta nie została wybrana jako najkorzystniejsza dokonywać niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty lub unieważnieniu postępowania, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

### **2.3. W zakresie dotacji:**

*2.3.1. Rozpatrzenie – wbrew postanowieniom zawartym w ogłoszeniu konkursu na realizację zadań gminy w zakresie kultury fizycznej w 2019 r. – oferty, która nie zawierała wszystkich wymaganych informacji – str. 71 protokołu.*

Podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych udzielać dotacji w oparciu o kompletne oferty, zawierające wymagane w ogłoszeniu konkursu ofert informacje, w związku z przepisami art. 13 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057).

### **2.4. W zakresie długu publicznego:**

*2.4.1. Niewykazanie – w wieloletniej prognozie finansowej na 2020 r. – wydatków majątkowych na realizację przebudowy dróg oraz wykazanie nieprawidłowych danych w zakresie rozchodów z tytułu spłaty kredytu w latach 2021 – 2022 – str. 67, 74 protokołu.*

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać dane zapewniające realistyczność tej prognozy zgodnie z przepisami art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze przepisy art.226 ust. 3 tej ustawy.

### **3. W zakresie gospodarki mieniem:**

#### *3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnych, polegające na:*

- *podaniu do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu przed upływem terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,*
- *niezawarciu – w wyciągu z ogłoszenia o przetargu – informacji o miejscu wywieszenia i publikacji ogłoszenia o przetargu,*
- *nieprawidłowym ustaleniu wysokości postąpienia,*
- *wyznaczeniu nabywcy terminu zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, krótszego niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia,*
- *żądaniu od nabywcy nieruchomości, zbytej w drodze przetargu – poza ceną nieruchomości – kosztów wyceny nieruchomości – str. 75 - 76 protokołu.*

Ogłoszenie o przetargu podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.), zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, w wyciągu z ogłoszenia o przetargu zamieszczać informacje o miejscu wywieszenia i publikacji ogłoszenia o przetargu, stosownie do przepisów § 6 ust. 5a pkt 6 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).

Informując uczestników przetargu o minimalnej wysokości postąpienia ustalać jego wysokość w kwocie nie mniejszej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych, stosownie do przepisów § 14 ust. 3 cytowanego rozporządzenia.

Osobie ustalonej jako nabywca nieruchomości wyznaczać termin zawarcia umowy – nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia o miejscu i terminie jej zawarcia, zgodnie z przepisami art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Od nabywcy nieruchomości nie żądać – poza ceną sprzedaży nieruchomości – kosztów jej wyceny przez rzeczoznawcę majątkowego, które obciążają gminę (a mogą być uwzględniane przy ustalaniu ceny wywoławczej zbywanej nieruchomości), mając na uwadze przepisy art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 oraz art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Dzierzkowice