

Lublin, 27 października 2020 r.

RIO – II – 600/33/2020

**Pani Joanna Jabłońska**  
Wójt Gminy  
22 - 122 Leśniowice 21A

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 6 lipca do 14 sierpnia 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Leśniowice. Protokół kontroli podpisano 21 września 2020 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, w tym w zakresie których udzielono 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 2019 r. poz. 2137).

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

**1. W zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych:**

*1.1. Niepowołanie zastępcy wójta – str. 1 - 2 protokołu.*

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie zastępcy wójta, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. (Dz. U. z 2020 r. poz. 713).

**2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

*2.1. Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasad ochrony dowodów księgowych – str. 4 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie systemu służącego ochronie dowodów księgowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w księgach rachunkowych zapisów, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 4 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

- 2.2. *Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” inną techniką niż określona w polityce rachunkowości oraz dzienników częściowych, w niej nieujętych – str. 4 - 5 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o rachunkowości lub - w przypadku przyjęcia metody innej, niż przewidziana w polityce rachunkowości, dostosować ustalone w przepisach wewnętrznych zasady do potrzeb jednostki.

- 2.3. *Niedokonanie ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy za 2017 r. – 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 o rachunkowości, mając na uwadze, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić w terminie określonym w przepisach § 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 2020 r. poz. 342 r.) powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

- 2.4. *Niezachowanie – w latach 2018 – 2020 – ciągłości bilansowej w zakresie niektórych kont księgi głównej Urzędu Gminy – str. 6 - 7 protokołu.*

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

- 2.5. *Ujęcie – w księgach rachunkowych 2020 r. – kosztów dotyczących roku poprzedniego. (w kwocie 7.325,82 zł) – str. 7 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.6. *Dokonywanie zapisów na kontach 133-05 i 133-06 pod inną datą niż faktyczna data operacji – str: 9 protokołu.*

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać 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., mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.7. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, polegające na:*

- *nieprawidłowej klasyfikacji rodzajowej środków trwałych*
- *ujęciu – w ewidencji analitycznej – składników majątku składających się z odrębnych obiektów – gruntu i budynków – w jednej pozycji (a w konsekwencji naliczanie odpisów umorzeniowych od wartości gruntu),*
- *naliczeniu amortyzacji za nieprawidłowy okres (przypadek),*
- *nieujęciu – w ewidencji analitycznej środków trwałych – operacji zbycia nieruchomości, ujętej na koncie syntetycznym,,*
- *ujmowaniu operacji rozchodu środków trwałych w nieprawidłowej wartości,*
- *nieujęciu wszystkich gruntów stanowiących własność gminy,*
- *niezgodności – na 31 grudnia 2019 r. – salda kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” z prowadzoną do nich ewidencją analityczną (odpowiednio o 96.159,99 zł i 4.730,81 zł),*
- *dokonywaniu zapisów – w ewidencji analitycznej do kont 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”- bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego,*
- *niesporządzeniu – na koniec 2019 r. – zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych do prowadzonych konta 020 ,*
- *wykazaniu – na koncie 020 – wartości składników majątkowych niespełniających definicji wartości niematerialnych i prawnych – str: 10 - 16 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, ujmując każdy obiekt w oddzielnej pozycji i klasyfikując go do właściwej grupy, podgrupy i rodzaju, zgodnie z przepisami zawartymi w części

„Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. 2020r. poz. 443 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Odpisów amortyzacyjnych dokonywać zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1 i ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych ksiąg, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 powołanej ustawy.

Na koncie 011 „Środki trwałe” (i prowadzonej do niego ewidencji analitycznej) ujmować wszystkie składniki majątku stanowiące własność gminy, odzwierciedlając w księgach stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym operacje rozchodu środków trwałych ewidencjonować w wartości początkowej składnika majątku, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 tej ustawy.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, ujmować składniki majątku, o których mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości.

2.8. *Ujęcie operacji przychodu środków trwałych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 11 protokołu.*

Operację nieodpłatnego nabycia środków trwałych, podlegających ewidencji na koncie 011 „Środki trwałe”, ujmować w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

2.9. *Wykazanie – na koniec 2019 r. – na kontach 201, 240 i 139 w ewidencji Urzędu Gminy sald niezgodnych ze stanem faktycznym oraz ich nieujawnienie w trakcie inwentaryzacji – str. 16 - 24 i 39 - 41 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności inwentaryzację drogą weryfikacji przeprowadzać porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 2 powołanej ustawy.

*2.10. Nieterminowy zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 19, 20, 21, 23 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 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).

*2.11. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków – str. 25, 90, 114 protokołu.*

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, do właściwych rozdziałów oraz paragrafów określonych w Załącznikach Nr 2 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 wydatki:

- z tytułu zakupu artykułów żywnościowych - do § 4220 „Zakup środków żywności”,
- dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – do rozdz. 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi”,
- dotyczące kształcenia uczniów niepełnosprawnych oddziału przedszkolnego – do rozdziału 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego”.

*2.12. Nieprawidłowe ujmowanie w 2019 r. wpływów z tytułu dokonanych przez inną gminę zwrotów kosztów dotacji udzielonej przez gminę Leśniowice na uczniów oddziałów przedszkolnych, niebędących jej mieszkańcami – str. 26 - 27 i 106 - 107 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów z zachowaniem systematyki zapisów i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, szczególności operacje dotyczące zwrotu – przez inne gminy – kosztów dotacji udzielonych przez gminę na uczniów oddziałów przedszkolnych w księgach Urzędu ujmować:

- przypis należności z tytułu zwrotu kosztów dotacji:
  - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
  - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- wpłata należności:
  - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
  - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

- 2.13. *Wykazanie w bilansie Urzędu Gminy za 2019 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową (w zakresie wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych, należności od budżetów, pozostałych należności, środków pieniężnych na rachunkach bankowych, zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wobec budżetów, z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń oraz sum obcych) – str: 27 - 29 protokołu.*

Bilans jednostki sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, na podstawie danych prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nim wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, 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.

- 2.14. *Wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2019 r. – zaniżonej kwoty należności (o 23.062 zł) oraz niepodpisanie tego sprawozdania – sporządzonego w formie dokumentu – przez skarbnika gminy – str: 29 - 30 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 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). Na sprawozdaniu w formie dokumentu zamieszczać wymagane wzorem tego sprawozdania podpisy, w związku z przepisami § 10 ust. 3 i 4 tego rozporządzenia.

*2.15. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2019 r., przez:*

- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 3.362,58 zł), w wyniku ich obliczenia z zastosowaniem nieprawidłowej górnej stawki podatku,*
- *zawyżenie skutków decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym (o 70 zł) i podatku leśnym (o 74 zł), w wyniku wykazania kwot udzielonych umorzeń z urzędu – str. 34 - 38 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy zakresie umorzeń zaległości podatkowych, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 i 11 lit. a w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2019 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

*2.16. Nieudokumentowanie przeprowadzenia – na koniec 2019 r. – inwentaryzacji niektórych aktywów i pasywów w drodze weryfikacji oraz nieujawnienie w jej trakcie nieujęcia w księgach rachunkowych działek gruntu stanowiących własność gminy – str. 41 - 43 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać – właściwymi metodami – rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, a jej przeprowadzenie odpowiednio dokumentować, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

**3. W zakresie budżetu gminy:**

**3.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*3.1.1. Niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem rolnym – str. 46 - 47 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami 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.)

Ustalić stan prawny gruntów wskazanych w protokole kontroli, a następnie opodatkować je należnym podatkiem rolnym, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), z uwzględnieniem okresu przedawnienia wskazanego w przepisach art. 68 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.).

### *3.1.2. Niesprawdzanie/nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- wykazanie – w deklaracjach na podatek od nieruchomości – innych powierzchni nieruchomości komunalnych (zwolnionych uchwałą Rady Gminy), niż wynikające z zawartej umowy,
- opodatkowanie części gruntów i budynków, należących do przedsiębiorcy, stawką dla „gruntów pozostałych”, „budynków pozostałych” i „budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym”, mimo niezbrania dowodów uzasadniających zastosowanie tych stawek,
- opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki oraz na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 48, 49, 54, 56 - 59 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, w tym wypełnienia jej w sposób niekompletny – 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.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać prawidłową powierzchnię nieruchomości lub ich części, stanowiących własność gminy, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2019 r. poz 1170 z późn. zm.).

Grunty i budynki, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek dla tych kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit a oraz pkt 2 lit. b i c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.



Przy opodatkowaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia okresu zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

*3.1.3. Wykazanie – w sporządzonych przez Urząd Gminy deklaracjach na podatek od nieruchomości i leśny na 2020 r. – powierzchni nieruchomości i lasów, oddanych w użyczenie gminnej instytucji kultury – str. 50, 51 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości i leśny nie wykazywać gruntów i budynków oddanych w użyczenie, w związku z przepisami przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatku od nieruchomości i art. 2 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.).

Posiadacza części gminnej nieruchomości, który nie wywiązał się z obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości i leśny – wezwać do ich złożenia na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

*3.1.4. Nieprawidłowe opodatkowanie gruntów stanowiących współwłasność. Opodatkowanie gruntów podatkiem rolnym niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 52 - 53 protokołu.*

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, w tym również małżonków, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym. Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

Dla każdego z podatników prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków (tj. odrębne konto dla współwłaścicieli i odrębne konto dla właściciela), stosownie do przepisów § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

*3.1.5. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości najemców niewyodrębnionych lokali mieszkalnych – str. 55 protokołu.*

W przypadku posiadania przez osoby fizyczne gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, podatkiem od nieruchomości opodatkowywać ich właściciela (gminę), stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

*3.1.6. Wskazywanie – w fakturach za najem oraz dzierżawę – innego terminu płatności niż wynikający z zawartych umów – str. 65, 66 protokołu.*

W wystawianych najemcom fakturach wskazywać terminy płatności zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 Kodeksu cywilnego.

*3.1.7. Wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przedsiębiorcy rozpoczynającemu działalność w tym zakresie, mimo niewniesienia za nie opłaty w pełnej wysokości przed ich wydaniem – str. 71, 72 protokołu.*

Od przedsiębiorców rozpoczynających działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych pobierać pełną opłatę za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych przed wydaniem tego zezwolenia, zgodnie z przepisami art. 11<sup>1</sup> ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.).

*3.1.8. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 74 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe oraz zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami, w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, w związku z art. 26 § 1 tej ustawy, mając na uwadze przepisy § 2 ust. 1 i § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1294).

*3.1.9. Wykazanie – na koniec 2019 r. – na koncie dłużnika nieprawidłowej kwoty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 75 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Wprowadzić prawidłowe terminy płatności w programie komputerowym wykorzystywanym do prowadzenia ewidencji należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 3 tej ustawy.

Ponadto, wyjaśnić czy zaległości podatkowe oraz z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat 2012-2014 podatników oraz dłużników wskazanych w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4, art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 64 i 74 protokołu.

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

*3.2.1. Obliczenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy z zastosowaniem niewłaściwego współczynnika (co skutkowało jego zaniżeniem o 55,39 zł i zawyżeniem o 6,40 zł) – str. 81 - 82 protokołu.*

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu 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 rozporządzenia 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. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Wypłacić niedopłaconą kwotę ekwiwalentu.

*3.2.2. Nieudzielenie byłemu wójtowi niewykorzystanego w danym roku urlopu wypoczynkowego w terminie ustawowym – str. 82 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 2020 r. poz. 1320).

*3.2.3. Nieprawidłowe obliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2019 r., w wyniku przyjęcia do jego obliczenia: niewłaściwej przeciętnej liczby osób zatrudnionych i emerytów objętych opieką socjalną, nieprawidłowej kwoty odpisu na jednego emeryta (w jednym przypadku) oraz błędnie zsumowanej kwoty odpisu na nauczycieli emerytów – str. 86 - 88 protokołu.*

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1070), mając na uwadze przepisy § 1 i § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

W przypadku sprawowania opieki socjalnej nad emerytami zwiększać fundusz o 6,25% przeciętnej wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 5 cytowanej ustawy.

Dla nauczycieli będących emerytami dokonywać odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, stosownie do przepisów art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215).

*3.2.4. Ustalenie szacunkowej wartości zamówienia – na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych – w wysokości innej niż wynikająca z kosztorysu inwestorskiego – str.93 protokołu.*

Wartość zamówienia na wykonanie robót budowlanych ustalać na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno – użytkowym, stosownie do przepisów art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*3.2.5. Nieprawidłowe wyznaczenie – w postępowaniu na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych – terminu składania ofert – str. 95 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.

3.2.6. Zawarcie – w dokumentacji postępowania na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych:

- różniących się informacji w zakresie: warunku udziału w postępowaniu (dotyczącego zdolności zawodowej), fakultatywnych przesłanek wykluczenia z postępowania, dokumentów żądanych na potwierdzenie braku podstaw do wykluczenia oraz możliwości i warunków wprowadzenia zmian do zawartej umowy (co stwierdzono także w dokumentacji postępowania na odbiór i zagospodarowanie odpadów),
- żądania – od wszystkich wykonawców – złożenia wraz z ofertą wszystkich dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz - od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – dokumentów potwierdzających niepodleganie wykluczeniu z postępowania w zakresie szerszym niż od wykonawców krajowych – str. 95 - 98, 102 protokołu.

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz wewnętrzną zgodność specyfikacji, w tym m.in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu, podstaw wykluczenia, dokumentów potwierdzających spełnianie tych warunków, brak podstaw wykluczenia oraz możliwości i warunków wprowadzenia zmian do zawartej umowy, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5, 5a i 16 oraz art. 41 pkt 7 i 7a, w związku z art. 24 ust. 5 i 6 oraz art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zawarcie w dokumentacji postępowania różniących się informacji w tym zakresie uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki postępowania ustalił zamawiający, czy też jakich dokumentów wymaga, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

Oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, żądać – na wezwanie – wyłącznie od wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 i 2 tej ustawy, mając na uwadze, że wszyscy wykonawcy do oferty lub wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu dołączają wyłącznie – aktualne na dzień składania ofert lub wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu – oświadczenie w zakresie wskazanym przez zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w myśl art. 25a ust. 1 powołanej ustawy.

Od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, żądać dokumentów wskazanych w przepisach § 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2020 r. poz. 1282), wyłącznie w sytuacji, jeżeli od wykonawców krajowych żądane są odpowiadające im dokumenty ujęte w przepisach § 5 tego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.7. *Wskazanie – w ogłoszeniach o zamówieniach na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych oraz na odbiór i zagospodarowanie odpadów – wymaganych od wykonawców dokumentów nieodpowiadających zakresowi danej rubryki ogłoszenia – str. 98 - 99, 102 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu, o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać informacje zgodne ze stanem faktycznym oraz odpowiadające rubrykom wzoru określonego w załączniku nr 1 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).

3.2.8. *Wskazanie – w informacji z otwarcia ofert w postępowaniu na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych zamieszczonych na stronie internetowej – niewłaściwej ceny oferty – str. 99 protokołu.*

W informacji z otwarcia ofert zamieszczonej na stronie internetowej na podstawie art. 86 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych – zawierać informacje zgodne ze stanem faktycznym, w tym dotyczące cen zawartych w ofertach, zgodnie z art. 86 ust. 5 pkt 3 ustawy.

3.2.9. *Wezwanie wykonawcy, którego oferta w postępowaniu na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych została oceniona najwyżej, do złożenia dokumentu, którego zamawiający nie wymagał, jak też nie wskazał fakultatywnej przesłanki wykluczenia, która uzasadniałaby jego żądanie – str. 99 - 100 protokołu.*

Od wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, żądać oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wyłącznie w zakresie wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu, specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub zaproszeniu do składania ofert, w tym oświadczeń lub dokumentów potwierdzających brak podstaw wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 5 ustawy, o ile te fakultatywne przesłanki również zostały w tych miejscach wskazane, zgodnie z przepisami art. 22 ust. 1 pkt 1, art. 25 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 24 ust. 5 i 6 tej ustawy.

3.2.10. *Niewezwanie wykonawcy, którego ofertę wybrano w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych:*

- *na etapie oceny ofert – do złożenia wyjaśnień pod kątem rażąco niskiej ceny, w sytuacji gdy cena oferty była niższa o więcej niż 30 % od wartości zamówienia,*

- *po dokonaniu wyboru oferty – do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w zakresie uprawnień do prowadzenia działalności zawodowej oraz zdolności technicznej, w sytuacji gdy przedstawione przez wykonawcę dokumenty tego nie potwierdzały – str. 103 - 105 protokołu.*

Zwracać się do wykonawców o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenie dowodów dotyczących wyliczenia ceny lub kosztu, w szczególności w zakresie wskazanym w przepisach art. 90 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w przypadku gdy cena całkowita oferty jest niższa o co najmniej 30 % od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 i 2 ustawy lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert, chyba że rozbieżność wynika z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia, stosownie do przepisów art. 90 ust. 1a pkt 1 tej ustawy.

Wzywać wykonawców, których dokumenty złożone na potwierdzenie okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w sposób jednoznaczny ich nie potwierdzają lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości – do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień we wskazanym terminie, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 tej ustawy.

### **3.3. W zakresie udzielonych dotacji:**

#### *3.3.1. Nieprawidłowe udzielenie – w 2019 r. – dotacji na uczniów gimnazjum, szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego w publicznej szkole podstawowej, w tym wyniku:*

- *dla gimnazjum: obliczenia kwoty dotacji przy zastosowaniu wskaźnika zwiększającego ustalonego dla szkół podstawowych,*
- *dla szkoły podstawowej: obliczenia dotacji na uczniów z różnymi stopniami niepełnosprawności – przy zastosowaniu tej samej wagi niepełnosprawności oraz niedokonania aktualizacji dotacji dla publicznych szkół w październiku wprowadzonej przepisami art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 13 czerwca 2019 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz. 1287 z późn. zm.),*
- *dla oddziału przedszkolnego: udzielenia dotacji w miesiącach styczeń – marzec, w wysokości wydatków z poprzedniego roku, zastosowania zaktualizowanej kwoty dotacji od niewłaściwego miesiąca, udzielenia dotacji na uczniów pełnosprawnych w wieku 6 lat – w wysokości kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej a na ucznia ze stwierdzonym stopniem niepełnosprawności – w wysokości wydatków bieżących w najbliższej gminie,*
- *nieprzekazania transzy dotacji w listopadzie i grudniu – str. 108 - 114 protokołu.*

Dotacji dla publicznych szkół, prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędących szkołami specjalnymi, udzielać zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 17 z późn. zm.), obliczając kwoty przewidziane na ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy jako iloczyn finansowego standardu A podziału subwencji, wskaźnika korygującego Di i właściwych wag, do których przypisany jest dany uczeń, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku, przyjmując wskaźnik zwiększający – obliczony zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 tej ustawy – dla szkół danego typu.

Dotacji dla oddziału przedszkolnego we wskazanej wyżej szkole udzielać na każdego ucznia oddziału przedszkolnego w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, pamiętając, że podstawowa kwota dotacji obliczana winna być na podstawie wydatków zaplanowanych na dany rok budżetowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 2 w związku z art. 9 tej ustawy.

Aktualizacji dotacji dokonywać w sposób określony w art. 43 - 45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, z uwzględnieniem ograniczeń wzrostu lub spadku części dotacji, o którym mowa w art. 43 ust. 5 tej ustawy, mając na uwadze, że zaktualizowane kwoty dotacji obowiązują od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji i od pierwszego dnia listopada roku budżetowego, stosownie do przepisów art. 43 ust. 3 ustawy, a średnia arytmetyczna kolejnych przekazywanych części dotacji może zwiększyć się maksymalnie o 50% albo zmniejszyć o 25% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stosownie do przepisów art. 43 ust. 5 tej ustawy.

### *3.3.2. Przyjęcie do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego innej (mniejszej) ilości oleju napędowego niż wynikający z przedłożonych faktur – str. 117 - 118 protokołu.*

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej obliczać na podstawie ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z dołączonych do wniosku faktur VAT, stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających



miesiąc złożenia wniosku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188).

Ponadto, w związku ze stwierdzeniem w trakcie kontroli, że roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.) na 2019 rok Rada Gminy Leśniowice przyjęła uchwałą z dnia 12 grudnia 2018 r., zwracam uwagę, że zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 cytowanej ustawy, program ten winien być uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu – str. 118 protokołu.

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

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

- niesporządzeniu wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej,
- zamieszczaniu – w ogłoszeniach o przetargu – żądania od przystępujących do przetargu okazania komisji przetargowej dowodu wpłaty wadium,
- obciążenie nabywcy nieruchomości, zbytej w drodze bezprzetargowej – poza ceną nieruchomości ustalonej w drodze rokowań – kosztami wyceny nieruchomości – str. 126 - 128 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.).

W ogłoszeniu o przetargu 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 wyznaczony 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 z późn. zm.).

Nie obciążać nabywców nieruchomości gminnych kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, w związku z przepisami art. 25 ust. 2 i art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Dokonując zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej na rzecz osoby, której przysługuje pierwszeństwo w jej nabyciu, cenę

nieruchomości – nie niższą niż wartość nieruchomości, określać w wysokości ustalonej w rokowaniach przeprowadzonych z nabywcą – zgodnie z przepisami art. 67 ust. 3 w związku z art. 28 ust. 2 i 3 tej ustawy, co oznacza, że wskazane koszty mogą być uwzględnione w cenie sprzedaży nieruchomości, ale nie mogą być pobierane jako odrębna opłata.

*4.2. Niezamieszczanie – w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – informacji o zasadach aktualizacji opłat – str. 127 protokołu.*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zamieszczać informacje o terminach wnoszenia opłat oraz zasadach ich aktualizacji, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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 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](mailto: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 Leśniowice