

Lublin, 10 października 2012 r.

RIO – II – 600/31/2012

**Pan Lech Rębacz**

Wójt Gminy Księżpol

ul. Biłgorajska 12

23 - 415 Księżpol

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 10 lipca do 13 sierpnia 2012 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Księżpol. Protokół kontroli omówiono i podpisano 24 sierpnia 2012 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

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

*1.1. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” według podziałek klasyfikacji budżetowej, w zakresie dochodów ewidencjonowanych na subkonkcie 130/U3D „Dochody własne - BGK Lublin Oczyszczalnia Plusy” – str. 5-6*

*protokołu.*

Ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku 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. Nr 128, poz. 861z późn. zm.).

*1.2. Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” budżetu gminy w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi jednostkami oświatowymi gminy oraz nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji wpływu zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów.*

*Niebieżące rozliczanie jednostek budżetowych ze zrealizowanych wydatków budżetowych – str. 8-9 protokołu.*

Ewidencję analityczną do kont budżetu gminy 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami oświatowymi z tytułu zrealizowanych dochodów i dokonanych wydatków budżetowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- wpływ na rachunek budżetu gminy zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów ujmować:
  - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
  - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- rozliczenie dochodów, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek ujmować:
  - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
  - Ma 901 „Dochody budżetu”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 2 do powołanego rozporządzenia.

Zrealizowane przez jednostki budżetowe wydatki ujmować na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na podstawie okresowych – miesięcznych – sprawozdań jednostek, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 18 ust. 2 tego rozporządzenia.

- 1.3. *Przebiegowanie salda konta 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu” na konto 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” w nieprawidłowym terminie – str. 9-10 protokołu.*

Saldo konta 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu” przenosić na konto 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.4. *Nieujmowanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” operacji dotyczących należności z tytułu opłaty eksploatacyjnej – str. 10-11 protokołu.*

Należności jednostki z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, a ewidencję analityczną do tego konta prowadzić według dłużników, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania 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. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- 1.5. *Nieprzewodzenie ewidencji rozliczeń z inkasentami na koncie pozabilansowym 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, podlegających przypisaniu na kontach podatników” - str. 11 protokołu.*

Ewidencję rozliczeń z inkasentami podatków prowadzić na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, stosownie do postanowień pkt 6 ppkt 1b „Wykazu kont dla organu podatkowego budżetu Gminy”, wprowadzonego zarządzeniem nr 58 Wójta Gminy Książów z dnia 14 grudnia 2010 r. oraz przepisów § 10 pkt 2 i § 12 ust. 1 pkt 1 lit. b i ust. 3 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).

- 1.6. *Przypadki ujmowania przychodu środka trwałego w ewidencji syntetycznej*

*i analitycznej pod innymi datami – str. 12 protokołu.*

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

*1.7. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2011 r., polegające na:*

- *przyjęciu sprawozdań jednostek oświatowych podpisanych przez dyrektora Gminnego Zespołu ds. Oświaty,*
- *przyjęciu sprawozdań Rb-27S jednostek oświatowych, w których nie wykazano żadnych zrealizowanych dochodów, w sytuacji gdy w trakcie roku jednostki te odprowadzały na rachunek budżetu zrealizowane dochody,*
- *niekompletne sporządzenie sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r.,*
- *wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r. danych w kolumnie „Plan” (w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej) w kwotach zgodnych ze stanem faktycznym, ale niezgodnych ze sprawozdaniem jednostkowym – str. 8, 13-15 protokołu.*

Sprawdzać pod względem formalno – rachunkowym sprawozdania składane przez kierowników jednostek organizacyjnych gminy oraz poinformować ich o obowiązku podpisania przez nich sprawozdań, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 4 ust. 1 pkt 1, § 6 ust. 1 pkt 4 § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247).

W sprawozdaniu Rb–27 S Urzędu Gminy za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień wypełniać w zakresie wpływów planowanych i wykonanych, zaś za marzec, czerwiec, wrzesień i za rok – wypełniać kolumny: „Plan (po zmianach)”, „Należności”, „Potrącenia”, „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, „Dochody otrzymane”, „Saldo końcowe”, zgodnie z przepisami § 4 pkt 1 i 2 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3

powołanego rozporządzenia.

- 1.8. *Niejmowanie na koncie 991 „Planowane dochody budżetu” wszystkich zmian – str. 14, 15 protokołu.*

Na koncie 991 „Planowane dochody budżetu” ujmować plan dochodów budżetu oraz wszystkie jego zmiany, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.9. *Niezachowanie zgodności zapisów na kontach: 133/O1 „Rachunek budżetu” i 139/ W „Inne rachunki bankowe (Wadia)” z księgowością banku - str. 17-18 protokołu.*

Zapisów na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 139 „Inne rachunki bankowe” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

## **2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

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

- 2.1.1. *Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości innej (mniejszej) powierzchni użytkowej gminnego lokalu użytkowego niż powierzchnia wynikająca z umowy najmu tego lokalu. Opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów z zastosowaniem zawyżonej stawki podatku, w wyniku nieprawidłowej korekty deklaracji dokonanej przez pracownika Urzędu – str. 24, 25, 31 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749). Najemców gminnych lokali opodatkowywać podatkiem do nieruchomości od faktycznie wynajmowanej powierzchni, w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 2, art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a i art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.)

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do jej uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w informacji

podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Jeśli okaże się, że złożone przez podatników, deklaracje zawierają błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono je niezgodnie z ustalonymi wymaganiami (np. podatek zastosował nieprawidłową stawkę podatku) – korygować deklaracje, dokonując stosownych poprawek, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty nie przekroczy kwoty 1.000 zł, zgodnie z przepisami art. 274 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej. Podatnikom doręczać uwierzytelnione kopie skorygowanych deklaracji wraz z informacją o – związanej z korektami deklaracji – zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 274 § 2 Ordynacji podatkowej.

#### *2.1.2. Nieprawidłowe ustalenie terminu powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości – str. 25 protokołu.*

Podatników podatku od nieruchomości opodatkowywać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

#### *2.1.3. Doręczenie decyzji wymiarowej w sprawie podatku rolnego osobie niebędącej stroną postępowania – str. 26 protokołu.*

Decyzje wymiarowe doręczać stronie (albo jej pełnomocnikowi), stosownie do przepisów art. 145 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 133 § 1 tej ustawy, oraz przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.). Odebranie decyzji przez użytkownika gruntów (który nie jest stroną postępowania) nie powoduje powstania zobowiązania podatkowego, wynikającego z tej decyzji, w związku z art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

#### *2.1.4. Dokonywanie odpisów podatków pod inną datą niż data doręczenia decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych – str. 26, 27 protokołu.*

Odpisów podatków na kontach podatników dokonywać pod datą doręczenia decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatku, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji

podatkowej.

*2.1.5. Niewystawienie upomnień i tytułów wykonawczych dwóm podatnikom, posiadającym zaległości z lat 2008 – 2011 – str. 29 protokołu.*

Prowadzić systematyczną kontrolę terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, zgodnie z przepisami § 2 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.).

Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, do zobowiązanego wysyłać upomnienie, a 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 cytowanego rozporządzenia oraz art. 3a § 2 i art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

**2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Przypadki dokonywania wydatków w wysokościach przekraczających kwoty zaplanowane w planie finansowym Urzędu Gminy na 2011 r. – str. 39 - 40 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

*2.2.2. Prowadzenie wspólnej działalności socjalnej Urzędu Gminy z Zakładem Gospodarki Komunalnej bez zawarcia stosownej umowy - str. 41 protokołu.*

Wspólną działalność socjalną z innym pracodawcą prowadzić po zawarciu umowy, określającej w szczególności przedmiot wspólnej działalności, zasady jej prowadzenia, sposób rozliczeń oraz tryb wypowiedzenia i rozwiązania umowy, stosownie do przepisów art. 9 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592).

*2.2.3. Nieprawidłowe przeliczenie na euro wartości zamówienia pn. „Utwardzenie placu manewrowego przy remizie OSP w miejscowości Rogale” (co nie miało wpływu na*

wybór i stosowanie odpowiednich procedur postępowania) – str. 43 protokołu.

Wartość zamówienia w złotych przeliczać na euro na podstawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, określanego co najmniej raz na dwa lata przez Prezesa Rady Ministrów, w związku z przepisami art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Od 1 stycznia 2012r. kurs ten wynosi 4,0196 zł, zgodnie z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 282, poz. 1650).

2.2.4. *Nieprawidłowości w zakresie formułowania warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Utwardzenie placu manewrowego przy remizie OSP w miejscowości Rogale”, opisu sposobu dokonywania ich oceny oraz dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia tych warunków, polegające na:*

- *niezawarciu – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniach o zamówieniu – opisu sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu,*
- *dopuszczeniu możliwości wykazania przez wykonawcę – w opisie warunku udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia – zadania o zakresie podobnym do przedmiotu zamówienia, które jest w trakcie realizacji (nie zostało zakończone),*
- *żądaniu od wykonawców – w zakresie warunku posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności – koncesji, zezwolenia lub licencji, bez wskazania zakresu i okresu ważności żądanego dokumentu, dodatkowo w sytuacji gdy przedmiot zamówień (wykonanie podbudowy warstw konstrukcyjnych oraz warstwy nawierzchni z kostki brukowej wraz z obrzeżami) nie wymagał posiadania takich uprawnień,*
- *bezzasadnym żądaniu od wykonawców – na potwierdzenie spełnienia warunku udziału w postępowaniu w zakresie posiadanej wiedzy i doświadczenia – wykazu wykonanych dostaw, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywanych dostaw lub usług w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, w sytuacji gdy przedmiotem zamówienia były roboty budowlane polegające na wykonanie podbudowy warstw konstrukcyjnych oraz warstwy nawierzchni z kostki brukowej wraz z obrzeżami,*
- *bezzasadnym żądaniu od wykonawców złożenia wraz z ofertą kopii dowodu wpłaty wadium, w przypadku jego wniesienia w formie pieniężnej (także w przypadku zamówienia pn. „Dostawa materiału kamiennego – Gmina Księżpol”) – str. 43-45 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków



zamówienia zawierać warunki udziału w postępowaniu, opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków oraz – sporządzony zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817) – wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 oraz art. 41 pkt 7 w związku z art. 22 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Żądając od wykonawców wykazu robót budowlanych w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 2 cytowanego rozporządzenia – wymagać wykazania jedynie robót budowlanych wykonanych (zakończonych), co do których wykonawca będzie mógł złożyć dokument potwierdzający, że roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że:

- na potwierdzenie spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, zamawiający może żądać koncesji, zezwolenia lub licencji – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia – jedynie, gdy w specyfikacji i ogłoszeniu o zamówieniu zamieści opis sposobu dokonywania oceny spełniania tego warunku (wskaże – jakie konkretnie uprawnienia są wymagane do prowadzenia określonej działalności lub czynności oraz przepisy prawa, które nakładają obowiązek ich posiadania),
- wykazu wykonanych dostaw lub usług, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia – w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia – można żądać od wykonawców, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi (dokument ten jest zbędny do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia w przypadku zamówienia na roboty budowlane),
- od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą kopii dowodu wpłaty wadium, gdyż – zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy – zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to fakt niewniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy. Kopia dowodu wpłaty wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne, a wadium – stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert, w przypadku przelewu gotówki, ustalenie czy miało to miejsce

technicznie należy do zamawiającego (jego służb finansowych).

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

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

- *niezamieszczeniu na stronie internetowej urzędu informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,*
- *niezamieszczeniu w protokołach z przetargów daty ich sporządzenia,*
- *niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu,*
- *zastrzeżeniu w protokole z przetargu trzydniowego terminu do zaskarżenia czynności związanych z jego przeprowadzeniem,*
- *niezawiadomieniu na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 50 protokołu.*

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronie internetowej urzędu, zgodnie z przepisami 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 protokole z przetargu wskazywać datę jego sporządzenia, stosownie do przepisów § 10 ust. 1 pkt 11 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.).

Podawać do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie urzędu na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu, zawierającą dane określone w przepisach § 12 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Uczestnikom przetargów wyznaczać siedmiodniowy termin od dnia ogłoszenia wyniku przetargu ustnego lub doręczenia zawiadomienia o wyniku przetargu pisemnego, do zaskarżania czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu, stosownie do przepisów art. 40 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy ust. 2 tego artykułu, zgodnie z którymi jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega

zwrotowi, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.

#### **4. W zakresie dotacji:**

*4.1. Nieprawidłowe rozliczenie dotacji udzielonych w 2011 r. LZS „Tanew” Majdan Stary i „Relax” Księżpol, w wyniku niekwestionowania wydatków poniesionych przed określonym w umowie terminem realizacji zadania (na łączną kwotę najmniej 951,30 zł) – str. 10 protokołu kontroli problemowej Gminnego Zespołu ds. Oświaty w Księżpolu.*

Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconego zadania publicznego, w szczególności prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, stosownie do przepisów art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), mając na uwadze, że jedną z form tej kontroli jest weryfikacja sprawozdań z wykonania zadań publicznych składanych przez dotowane podmioty.

W przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobrania nienależnie lub w nadmiernej wysokości – wydawać decyzję określającą kwotę dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, stosownie do przepisów art. 252 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

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 Księżpol