

Lublin, 10 lipca 2014 r.

RIO – II – 600/13/2014

**Pan Tadeusz Chruściel**  
Wójt Gminy  
21-060 Fajslawice 107

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 19 lutego do 5 maja 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Fajslawice. Protokół kontroli podpisano 16 maja 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

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

### **1.1. Urzędu Gminy Fajslawice:**

*1.1.1. Nieprawidłowości w zakresie zakładowego planu kont, polegające na:*

- *nieujęciu w zakładowym planie kont budżetu konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, mimo występowania operacji podlegających ewidencji na tym koncie,*
- *nieokreśleniu zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont Urzędu Gminy: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne” oraz 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,*
- *nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej budżetu gminy – str. 6 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- *wprowadzenie do zakładowego planu kont budżetu gminy konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i określenie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń,*
- *określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do wszystkich kont księgi głównej Urzędu Gminy,*
- *zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej budżetu gminy,*

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania wskazanych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

*1.1.2. Nieujmowanie w ewidencji księgowej budżetu gminy operacji gospodarczych dotyczących naliczenia i spłaty odsetek od kredytów. Nieujmowanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu odsetek od należności podatkowych i cywilnoprawnych (na podstawie dokumentu wpłaty), przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i za zajęcie pasa drogowego – str. 8, 9 protokołu.*

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

a) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów ujmować w księgach rachunkowych budżetu gminy:

- naliczenie przez bank odsetek od kredytu:
    - Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”;
    - Ma 134 „Kredyty bankowe”;
  - spłata odsetek od kredytu:
    - Wn 902 „Wydatki budżetu”;
    - Ma 133 „Rachunek budżetu”
- i równolegle:
- Wn 134 „Kredyty bankowe”;
  - Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”;
- b) wpłacone odsetki od należności podatkowych i cywilnoprawnych ewidencjonować – na podstawie dokumentu wpłaty:
- Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”;
  - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- i równolegle – w wysokości należności nieprzypisanych na koniec kwartału:
- Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;
  - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (odsetki od należności podatkowych),
  - Ma 750 „Przychody finansowe” (odsetki od należności cywilnoprawnych),
- mając na uwadze również przepisy § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b i § 20 pkt 2 lit. b 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) w związku z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.);
- c) realizację dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz opłat za zajęcie pasa drogowego, ujmować w ewidencji Urzędu Gminy zapisem:
- przypis należności:
    - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;
    - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”;
  - wpłata należności:
    - Wn 101 „Kasa” lub Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”;
    - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.1.3. Nieprawidłowe ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego – str. 9, 10 protokołu.*

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego prowadzić na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na bieżąco, ujmując na stronie Wn równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zaś na stronie Ma tego konta zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.1.4. Nieprawidłowe sporządzanie w 2013 r. zestawień obrotów i sald kont księgi głównej, w wyniku niewykazywania w nich obrotów za okres sprawozdawczy oraz sumy obrotów za okres sprawozdawczy – str. 10 protokołu.*

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, sporządzać zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, zawierające wszystkie dane wskazane w przepisach art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*1.1.5. Przypadki nieuwjęcia na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wszystkich zobowiązań gminy – str. 13, 14 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze obowiązek ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

*1.1.6. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników (przypadki), polegające na:*

- dokonaniu przypisów podatku rolnego, mimo niedoręczenia decyzji wymiarowych,
- dokonaniu przypisu podatku na koncie nieżyjącego podatnika, na podstawie decyzji wymiarowej wystawionej na tego podatnika,

- dokonaniu przypisu podatku pod datą 31 grudnia 2013 r., mimo doręczenia decyzji w 2014 r.,
- wykazaniu przedawnionych zobowiązań podatkowych (w kwocie co najmniej 5.643,94 zł) – str. 14, 15, 76 - 78 protokołu.

Na szczegółowych kontach podatników dokonywać zapisów zgodnie ze stanem rzeczywistym, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, przy czym przypisu podatku dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia i art. 133 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 Ordynacji podatkowej.

Podjąć działania mające na celu ustalenie następców prawnych nieżyjącego podatnika oraz doręczenie decyzji wymiarowych stronie postępowania.

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom podatku rolnego, określonym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.).

#### *1.1.7. Nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania środków trwałych, polegające na:*

- niebieżącym ujmowaniu w księgach rachunkowych operacji nabycia gruntów,
  - niezwiększaniu wartości początkowej gruntów o koszty sporządzenia aktów notarialnych
- str. 17 – 18 protokołu.

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

Wartość początkową środków trwałych, stanowiącą cenę nabycia (tj. kwotę należną sprzedającemu) powiększać o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym koszty sporządzenia aktu notarialnego), stosownie do przepisów art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

#### *1.1.8. Dokonywanie jednorazowego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa przekraczała 3.500 zł oraz ujmowanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej 3.500 zł na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” – str. 20 - 21 protokołu.*

Ewidencję wartości niematerialnych i prawnych prowadzić w sposób zgodny z zasadami funkcjonowania konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Odpisów umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych dokonywać następująco: w przypadku gdy podlegają one stopniowemu umorzeniu – drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji, zgodnie z przepisami art. 33 ust. 1 w związku art. 31 ust. 2 oraz art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a w przypadku gdy podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania – jednorazowo, przez spisanie w koszty, w związku z przepisami § 6 ust. 3 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 3.500 zł ewidencjonować na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.

*1.1.9. Dokonywanie w księgach rachunkowych łącznych zapisów na podstawie dowodów zbiorczych, niespełniających wymagań ustawowych – str. 25-26 protokołu.*

Łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych dokonywać w księgach rachunkowych na podstawie zbiorczych dowodów księgowych, w których pojedynczo wymieniać dowody źródłowe, objęte dowodem zbiorczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

*1.1.10. Dokonywanie zapisów na koncie 133/D „Rachunek budżetu-dochody” w księgach rachunkowych budżetu, niezgodnie z księgowością banku (w przypadku wpływu środków finansowych bezpośrednio na rachunek bankowy jednostki budżetowej realizującej zadanie, na które przeznaczone były te środki, stanowiące dochody budżetu gminy, otrzymane od podmiotów zewnętrznych) – str. 27-28 protokołu.*

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W przypadku wpływu środków finansowych (stanowiących dochody budżetu gminy, otrzymanych od podmiotów zewnętrznych), bezpośrednio na rachunek bankowy

jednostki budżetowej realizującej zadanie, na które przeznaczono te środki, w księgach rachunkowych budżetu operację tę ewidencjonować zapisem:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu” ,

a zrealizowane przez jednostki budżetowe wydatki, na podstawie sprawozdań o wydatkach budżetowych:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku nr 2 do tego rozporządzenia.

*1.1.11. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej, polegające na:*

- niesporządzeniu przez wójta gminy, za okres od stycznia do grudnia 2012, jednostkowego sprawozdania Rb-28S, obejmującego wszystkie zrealizowane wydatki (sporządzano 2 odrębne sprawozdania: Urzędu Gminy i projektu „Każdy uczeń jest ważny”),
- niezamieszczaniu na sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-28S za okresy od stycznia do grudnia 2013 r. podpisu głównego księgowego (sprawozdania podpisywali pracownicy Urzędu Gminy, którzy prowadzili ewidencję dochodów i wydatków),
- wykazaniu w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r., w kolumnie 10 „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości” danych niezgodnych z ewidencją księgową:
  - \* w dz. 400, rozdz. 40002 § 0830 wykazano kwotę 29.813,50 zł zamiast 29.606,82 zł (zawyżono o kwotę 206,68 zł),
  - \* w dz. 900, rozdz. 90001 § 0690 wykazano kwotę 14.055,20 zł zamiast 13.565,96 zł (zawyżono o kwotę 489,24 zł),
  - \* w dz. 756, rozdz. 75616 § 0320 wykazano kwotę 129.586,43 zł zamiast 128.827,43 zł (zawyżono o kwotę 759 zł),
  - \* w dz. 756, rozdz. 75616 § 0330 wykazano kwotę 670,87 zł zamiast 657,87 zł (zawyżono o kwotę 13 zł),
  - \* w dz. 756, rozdz. 75601 § 0350 wykazano kwotę 0,00 zł, natomiast należało wykazać kwotę 7.776 zł.
- str. 29, 33 - 36 protokołu.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” Urzędu Gminy obejmujące wszystkie zrealizowane wydatki, niezależnie od sposobu prowadzenia ewidencji księgowej, a w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu

dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014r. poz. 119).

Egzekwować od skarbnika gminy obowiązek zamieszczania podpisu na sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-28S, zgodnie z przepisami § 14 ust. 1 oraz wzorami sprawozdań, zawartymi w załącznikach Nr 9 i 20 do tego rozporządzenia.

*1.1.12. Niezamieszczanie daty wpływu na sprawozdaniach Rb-N i Rb-Z Gminnej Biblioteki Publicznej – str. 29 protokołu.*

Na każdej wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającej wpływ na gospodarkę finansową gminy umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Gminy, zgodnie z przepisami § 42 ust. 2 w związku z § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

*1.1.13. Wykazanie – w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N Urzędu Gminy i organu wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r. – nieprawidłowych danych:*

- w wierszu N4.1 należności wymagalnych zawyżonych o kwotę 695,92 zł (wykazano kwotę 43.868,70 zł zamiast 43.172,78 zł) przez wykazanie należności za dostarczanie wody i odprowadzenie ścieków, których termin płatności przypadał na styczeń 2013r.,
  - w wierszu N4.2. należności wymagalnych pozostałych zaniżonych o kwotę 7.004,20 zł (wykazano kwotę 269.566,30 zł zamiast 276.570,50 zł), przez:
    - \* wykazanie należności z tytułu podatku rolnego i leśnego niebędących wymagalnymi,
    - \* niewykazanie należności z tytułu podatku od działalności gospodarczej opłacanego w formie karty podatkowej,
  - niewykazanie w wierszu N5.3 należności z tytułu podatku VAT naliczonego i nadpłaconych dochodów gminie dłużnika alimentacyjnego
- str. 37 – 38 protokołu

Jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia

Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.) oraz zgodnie z zasadami sporządzania tego sprawozdania, zawartymi w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

*1.1.14. Wykazanie – w sprawozdaniu jednostkowym rocznym Rb-27S Urzędu Gminy za okres od stycznia do grudnia 2012 r. – nieprawidłowych kwot dochodów otrzymanych w zakresie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe, należnych za dany rok, które wpłynęły w następnym okresie sprawozdawczym oraz subwencji przekazanej w grudniu danego roku, a należnej na styczeń następnego roku – str. 30 – 33 protokołu.*

W kolumnie „Dochody otrzymane” sprawozdania Rb-27S wykazywać kwoty dochodów otrzymanych, jakie wpłynęły na rachunki bankowe jednostki w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami § 3 ust. 3 pkt 4 oraz ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

*1.1.15. Prowadzenie wspólnej ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu opłat za dostarczanie wody i dochodów za odprowadzenie ścieków, w sposób uniemożliwiający odrębne ustalenie rozrachunków z tych tytułów – str. 34 protokołu.*

Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję analityczną według dłużników oraz podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.1.16. Nieprawidłowości przy sporządzaniu sprawozdań finansowych na 31 grudnia 2012 r., polegające na:*

*a) w bilansie Urzędu Gminy:*

- niewykazaniu wszystkich danych wynikających z ewidencji księgowej; dane wynikające z ksiąg rachunkowych prowadzonych dla projektu „Każdy uczeń jest ważny” wykazano w odrębnym bilansie,*
- wykazaniu, w kolumnie „Stan na koniec roku”, w niewłaściwej pozycji należności z tytułu podatków i opłat za użytkowanie wieczyste oraz odsetek od tych należności,*

*b) w bilansie z wykonania budżetu gminy:*

- wykazaniu w kolumnie „Stan na koniec roku” zobowiązań długoterminowych (w wysokości 16.700 zł) jako zobowiązań krótkoterminowych
- str. 40 - 42 protokołu.

Bilans Urzędu Gminy sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania zawartym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Zobowiązania krótkoterminowe, tj. zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe”, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

*1.1.17. Zinventaryzowanie, na dzień 31 grudnia 2012 r., należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe (osób prawnych) drogą weryfikacji – str. 44 protokołu.*

Należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto, z ustaleń kontroli wynika, że ewidencja syntetyczna środków trwałych i zbiorów bibliotecznych Publicznego Gimnazjum w Fajslawicach, podlegających ewidencji na kontach 013 „Pozostałe środki trwałe” i 014 „Zbiory biblioteczne”, prowadzona jest przez Urząd Gminy. Natomiast konta ksiąg pomocniczych do tych kont, mimo powierzenia tych obowiązków – w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu oraz zakresie czynności – pracownikowi Referatu Oświaty Urzędu Gminy prowadzi dyrektor szkoły, w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości. Zapisy tych ksiąg nie były uzgodnione na dzień 31 grudnia 2010 i 2011r., a w zakresie konta 014 – także na koniec 2012 r. (str. 2, 3 protokołu kontroli Publicznego Gimnazjum w Fajslawicach i str. 52-56 protokołu kontroli Urzędu Gminy).

Urząd Gminy prowadząc księgi rachunkowe jednostek oświatowych, w związku z przepisami art. 5 ust. 9 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), którymi są również księgi pomocnicze, stosownie do postanowień art. 13 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości,

winien też prowadzić te księgi. W związku z tym należy podjąć działania mające na celu uregulowanie kwestii prowadzenia kont ksiąg pomocniczych zgodnie z powołanymi przepisami.

## **1.2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości Publicznego Gimnazjum w Fajslawicach:**

*1.2.1. Nieujęcie w księgach rachunkowych Publicznego Gimnazjum w Fajslawicach na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” operacji dotyczących odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym oraz ich przelewu na rachunek budżetu gminy – str. 51 - 52 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.2.2. Niebieżące ujmowanie w ewidencji syntetycznej przychodu i rozchodu pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych.*

*Nieujęcie na koncie syntetycznym 014 „Zbiory biblioteczne” pomocy naukowych, niezgodnienie tej ewidencji z prowadzoną do niej ewidencją analityczną na 31 grudnia 2012r. – str. 53 - 56 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Pomoce naukowe ujmować na koncie 014 „Zbiory biblioteczne”, zgodnie z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania konta 014, określonymi w załączniku Nr 3 do powołanego rozporządzenia.

Zapewnić zgodność sald i zapisów kont księgi głównej z saldami i zapisami kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*1.2.3. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących odsetek od środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym, dotyczącym projektu p.n. „Act and learn” i ich przekazania do budżetu gminy oraz wpłaconych do kasy środków, stanowiących dochody budżetu, w związku z realizacją tego projektu – str. 56-59 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym realizowane dochody budżetowe z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym ujmować w ewidencji księgowej jednostki zapisem:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” i na subkoncie dochodów we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, celem wykazania prawidłowych danych w sprawozdaniu Rb-27S, w kolumnie „dochody wykonane”,

Ma 750 „Przychody finansowe”,

a ich odprowadzenie na rachunek budżetu gminy zapisem:

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”, mając na uwadze, że przekazane kwoty nie stanowią wydatków, w związku z czym nie podlegają ujęciu w ewidencji analitycznej wydatków, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Wpłacone do kasy środki, stanowiące dochody budżetu, odprowadzać na rachunek bankowy Gimnazjum i dokonywać odpowiednich zapisów księgowych, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.2.4. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:*

- *niesporządzaniu jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za okres październik – grudzień 2012, obejmujących wszystkie zrealizowane dochody i wydatki oraz sprawozdań Rb-Z i Rb-N na koniec IV kwartału 2012 r., obejmujących wszystkie zobowiązania i należności - sporządzano odrębne sprawozdania dotyczące projektu p.n. „Act and learn”,*
- *wykazaniu dochodów wykonanych w sprawozdaniu Rb-27S (obejmującym dane dotyczące projektu p.n. „Act and learn”) na podstawie ewidencji analitycznej do konta 720/AD „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,*
- *wykazaniu wydatków wykonanych w sprawozdaniu Rb-28S (obejmującym wydatki z rejestru ACT dotyczącego projektu p.n. „Act and learn”) na podstawie ewidencji analitycznej do konta 130/WA „Rachunek bieżący jednostki” i konta 101 /AD „Kasa” – str. 57 - 59 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” Publicznego Gimnazjum w Fajslawicach obejmujące wszystkie zrealizowane dochody i wydatki (niezależnie od sposobu prowadzenia ewidencji księgowej), stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz jednostkowe sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” oraz Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, obejmujące swym zakresem wszystkie zobowiązania i należności, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Jednostkowe sprawozdania Rb-27S i Rb-28S sporządzać na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki, stosownie do wymienionych przepisów rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w tym w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” sprawozdania Rb-27S wykazywać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą, zaś w kolumnie „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28S wykazywać zrealizowane wydatki, na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 4 i § 9 ust. 1 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do cytowanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

*1.2.5. Niesporządzenie jednego bilansu Publicznego Gimnazjum w Fajslawicach, obejmującego wszystkie aktywa i pasywa jednostki (sporządzono odrębny bilans dla projektu p.n. „Act and learn”) – str. 60 protokołu.*

Sporządzać jeden bilans jednostki obejmujący wszystkie aktywa i pasywa wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i ujmować w nim informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

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

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

### *2.1.1. Nieopodatkowanie, co najmniej od 2011 r., podatkiem rolnym 0,54 ha użytków rolnych – str. 64 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, prowadzoną przez Starostwo Powiatowe w Krasnymstawie, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.).

Opodatkować właścicieli użytków rolnych, wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli przedmiot opodatkowania pozostaje w posiadaniu samoistnym – wydać i doręczyć decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego posiadaczowi samoistnemu, na którym zgodnie z przepisami art. 3 ust. 2 ustawy o podatku rolnym ciąży obowiązek podatkowy.

### *2.1.2. Opodatkowanie podatkiem rolnym jedną decyzją wymiarową gruntów, stanowiących odrębną własność każdego z małżonków.*

*Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym bądź leśnym gruntów, stanowiących współwłasność, w tym nieopodatkowanie podatkiem leśnym części gruntów (o pow. 1,16 ha), w związku z niezgodnością danych ewidencji podatkowej z ewidencją gruntów. Prowadzenie odrębnych kont podatkowych dla poszczególnych współwłaścicieli – str. 65, 66, 72, 73 protokołu.*

Użytki rolne stanowiące odrębną własność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna, będąca właścicielem gruntów.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465) i art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym. 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 2014 r., poz. 121), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i Skarbu Państwa, egzekwować od osób fizycznych i jednostki organizacyjnej, będącej zarządcą mienia Skarbu Państwa, deklaracje na podatek leśny i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 7 i art. 2 ust. 2 ustawy o podatku leśnym oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, pamiętając że podatnik – w związku z solidarną odpowiedzialnością za zobowiązania podatkowe – powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność cały grunt, a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności i wyliczyć podatek od całego gruntu stanowiącego współwłasność.

Dla współwłaścicieli prowadzić konto szczegółowe z tytułu podatków, stosownie do przepisów § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

*2.1.3. Kierowanie wniosków o wpis hipoteki przymusowej do księgi wieczystej z tytułu zaległości podatkowych, które na dzień złożenia wniosku o wpis były już przedawnione – str. 75, 76, 78, 79 protokołu.*

Sądowe wnioski o ustanowienie hipoteki przymusowej sporządzać i kierować do właściwego organu na nieprzedawnione zaległości, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którymi zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części wskutek przedawnienia.

*2.1.4. Wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosków, niezawierających wszystkich danych – str. 84 protokołu.*

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać na podstawie wniosków, zawierających wszystkie dane, określone w przepisach art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.), do których dołączono dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 tej ustawy.

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

*2.1.5. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu czynszu najmu oraz opłat za dostarczoną wodę, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tych tytułów (w łącznej wysokości 2.001,71 zł) – str. 87, 89, 90 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu czynszu najmu i dostarczania wody, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, w sposób określony w przepisach Części III „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks Postępowania Cywilnego (Dz. U. z 2014 r., poz. 101 z późn. zm.).

*2.1.6. Niedostosowanie postanowień umów o dostawę wody do obowiązujących przepisów w zakresie terminu płatności – str. 89 protokołu.*

Dostosować postanowienia umów o dostawę wody do przepisów § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 127, poz. 886), w związku z przepisami art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.).

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

*2.2.1. Nieprawidłowe wypłacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, w wyniku przyjęcia do jego obliczenia niewłaściwej liczby dni niewykorzystanego urlopu oraz niewłaściwego współczynnika – str. 96 - 97 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Przy ustalaniu ilości dni

niewykorzystanego urlopu uwzględniać 3-letni termin przedawnienia roszczeń ze stosunku pracy, którego bieg rozpoczyna się ostatniego dnia roku kalendarzowego, w którym pracownik nabył prawo do urlopu, zgodnie z art. 291 § 1 w związku z art. 161 Kodeksu pracy, lub - gdy terminu wykorzystania urlopu nie wyznaczono lub przesunięto go poza pierwszy kwartał następnego roku kalendarzowego – 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 291 w związku z art. 168 tej ustawy.

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, stosownie do przepisów § 19ust. 1 i 2 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. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.).

#### *2.2.2. Sporządzenie przez wójta gminy planów finansowych jednostek budżetowych gminy na 2013 r. oraz dokonywanie ich zmian – str. 98 protokołu.*

Przestrzegać wyłącznej kompetencji kierowników gminnych jednostek budżetowych do sporządzania planów finansowych, będących podstawą gospodarki finansowej tych jednostek, stosownie do przepisów § 8 ust. 2 i § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616), w związku z art. 11 ust. 3 i art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

#### *2.2.3. Nieprawidłowości w zakresie dodatków mieszkaniowych, polegające na:*

- *niewezwaniu wnioskodawców ubiegających się o dodatek, zamieszkujących w lokalach niewyposażonych w instalację gazu przewodowego, do uzupełnienia dokumentów o rachunki za energię za ostatni okres rozliczeniowy i nieustaleniu ryczałtu na zakup opału (przypadki),*
- *nieprawidłowym ustalaniu wydatków, stanowiących podstawę wyliczenia dodatków mieszkaniowych, ponoszonych przez osoby zamieszkujące w lokalach mieszkalnych niewchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy – str. 102 – 105 protokołu.*

W przypadku złożenia wniosku o dodatek mieszkaniowy, który nie zawiera wszystkich wymaganych przepisami informacji, wzywać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia, stosownie do przepisów art. 64 § 2 ustawy

z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 267 z późn. zm), w związku z przepisami art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 966 z późn. zm.).

Osobom uprawnionym do dodatku mieszkaniowego, zamieszkującym w lokalach mieszkalnych, które nie są wyposażone w instalację gazu przewodowego, przyznawać ryczałt na zakup opału stanowiący część dodatku mieszkaniowego, stosownie do przepisów art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 966 z późn. zm.), przyjmując za wydatek stanowiący podstawę jego obliczenia, równowartość 10 kilowatogodzin energii elektrycznej w gospodarstwie jednoosobowym według rachunku za ostatni okres rozliczeniowy, z wyłączeniem opłaty abonamentowej i stałych opłat miesięcznych, oraz równowartość 2 kilowatogodzin na każdą dodatkową osobę, zgodnie z § 3 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.).

W przypadku osób zamieszkujących w lokalu mieszkalnym niewchodzącym w skład mieszkaniowego zasobu gminy, do wydatków przyjmowanych dla celów obliczenia dodatku mieszkaniowego zaliczać wydatki, które w wypadku najmu lokalu mieszkalnego byłyby pokrywane w ramach czynszu, lecz wyłącznie do wysokości czynszu, jaki obowiązywałby dla danego lokalu, gdyby lokal ten wchodził w skład zasobu mieszkaniowego gminy, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 6 pkt 1 ustawy o dodatkach mieszkaniowych.

### **2.3. W zakresie zamówień publicznych:**

*2.3.1. Niezawarcie – w ogłoszeniach o zamówieniach na budowę drogi gminnej klasy D nr 109623L na odcinku Marysin – Suchodoły w miejscowości Marysin oraz utwardzenie dna i odwodnienie wąwozu lessowego w ciągu drogi gminnej nr 110036L w miejscowości Wola Idzikowska – informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, które zawarto w specyfikacjach istotnych warunków zamówienia. Nieuwzględnienie wartości zamówień uzupełniających przy ustalaniu wartości obu zamówień, (co nie miało wpływu na przyjęte procedury postępowania) – str. 109-110, 112-113 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu zawierać informacje zgodne z zawartymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym o przewidywanych zamówieniach uzupełniających (jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie takich zamówień), stosownie do przepisów art. 36 ust. 2 pkt 3 oraz art. 41 pkt 15 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907

z późn. zm.), mając na uwadze, że niezawarcie w ogłoszeniu wszystkich informacji ujętych w specyfikacji może godzić w zasadę prowadzenia postępowania w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, określoną w przepisach art. 7 ust. 1 tej ustawy.

W przypadku przewidywania możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy, ustaloną w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia wartość tych zamówień uwzględniać przy ustalaniu łącznej wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 ustawy.

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

#### *3.1. Niezamieszczenie – w ogłoszeniu o kolejnym przetargu na zbycie nieruchomości – informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu, a w informacji o wyniku przetargu – miejsca i daty jego przeprowadzenia.*

*Niezawiadomienie, w formie pisemnej osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 127 - 129 protokołu.*

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, podawać w nim terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.).

W informacji o wyniku przetargu wskazywać miejsce i datę jego przeprowadzenia, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 pkt 1 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.).

Osoby ustalone jako nabywcy nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, 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 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.

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 Fajslawice