



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 29 kwietnia 2019 r.

RIO – II – 600/61/2018

Pan Ryszard Borowski

Wójt Gminy

Miączyn 107

22 - 455 Miączyn

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 10 grudnia 2018 r. do 22 lutego 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Miączyn. Protokół kontroli podpisano 8 marca 2019 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości 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 2016 r. poz. 561 z późn.zm.).

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

1. W zakresie budżetu gminy:

1.1. W zakresie dochodów budżetowych:

1.1.1. Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości – str 18, 19, 24, 25 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości 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 2019 r. poz. 725).

Wyjaśnić przyczyny nieopodatkowania gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane), wskazane w protokole kontroli; jeśli grunty te nie podlegają zwolnieniu ustawowemu z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 40 ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 4 lipca 1991 r. o stosunku Państwa do Polskiego Autokefalicznego Kościoła Prawosławnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 1726), od podatnika wyegzekwować obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości i należny podatek, stosownie do przepisów art. 1b ust. 1 i art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.) w związku z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).

Ustalić stan prawny gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe, wskazane w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 8a - art. 8l ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 703).

1.1.2. Wystawienie w 2018 r. współwłaścicielom gruntów leśnych upomnień na nieistniejącą (faktycznie) zaległość w podatku leśnym, w wyniku nieprawidłowych zapisów na koncie podatkowym współwłaścicieli. Zaliczenie nadpłaty podatku leśnego na poczet bieżącego zobowiązania podatkowego notą księgową – str 19 - 21 protokołu.

Upomnienia wystawiać i doręczać podatnikom w przypadku powstania zaległości, w związku z przepisami art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.). Koszty doręczenia upomnienia egzekwować od zobowiązanego, zgodnie z przepisami art. 15 § 2 cytowanej ustawy, pamiętając że zapłata podatku skutkuje wygaśnięciem zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 59 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

Na szczegółowych kontaktach podatników dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, wprowadzając kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) w związku z § 9 ust. 2 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 przypadku zaliczenia nadpłaty na poczet bieżących zobowiązań podatkowych wydawać postanowienie, stosownie do przepisów art. 76a § 1 Ordynacji podatkowej.

1.1.3. Odpisywanie zobowiązań podatkowych jako przedawnionych, mimo ich zabezpieczenia hipoteką.

Wyksięgowanie zobowiązań podatkowych i zobowiązań z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – jako przedawnionych – pod niewłaściwą datą oraz mimo niesprawdzenia, czy bieg terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych nie został przerwany – str 21 - 23, 37, 38 protokołu.

Nie odpisywać zobowiązań podatkowych, zabezpieczonych hipoteką, powstałych po 2002 r., mając na uwadze przepisy art. 70 § 8 Ordynacji podatkowej.

Odpisu przedawnionych zobowiązań podatkowych i zobowiązań z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywać nie wcześniej niż po upływie 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej oraz art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn.zm.).

Wyjaśnić zasadność wyksięgowania zobowiązań podatkowych z lat 2012 - 2013 jako przedawnionych, wskazanych w protokole kontroli, na które wystawiono tytuły wykonawcze, przez sprawdzenie, czy termin przedawnienia tych zobowiązań nie został przerwany przez zastosowanie środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony, zgodnie z przepisami art. 70 § 4 Ordynacji podatkowej.

1.1.4. Opodatkowanie podatkiem rolnym innej osoby niż właściciel gruntów – str. 24 protokołu.

Podatkiem rolnym opodatkowywać właściciela gruntów, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.), a ich posiadacza wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 i ust. 3 tej ustawy.

1.1.5. Przypadki niesprawdzenia deklaracji podatkowych, o czym świadczy opodatkowaniu gruntów podatkiem od nieruchomości niezgodnie z ewidencją geodezyjną i nieopodatkowaniu użytków rolnych podatkiem rolnym – str. 25, 26 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, 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.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy – Prawo geodezyjne i kartograficzne.

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

1.1.6. Nieustosunkowanie się do wniosku podatnika o stwierdzenie nadpłaty – złożonego w 2017 r. – wraz korektą deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 r. Niezgłoszenie na listę wierzytelności zaległości w podatku od nieruchomości podatnika w upadłości – str. 26, 27 protokołu.

W przypadku złożenia przez podatnika wniosku o stwierdzenie nadpłaty wraz z korektą deklaracji, zwracać nadpłatę bez wydawania decyzji stwierdzającej nadpłatę, jeśli prawidłowość skorygowanej deklaracji nie budzi wątpliwości, stosownie do przepisów art. 75 § 3 i § 4 Ordynacji podatkowej.

Jeśli wniosek podatnika jest niezasadny, odmawiać stwierdzenia nadpłaty w drodze decyzji, na podstawie przepisów art. 75 § 4a w związku z art. 207 Ordynacji podatkowej.

W przypadku ogłoszenia upadłości wobec podatnika posiadającego zaległości podatkowe, zgłaszać je sędziemu komisarzowi w terminie określonym w postanowieniu o ogłoszeniu upadłości, na zasadach określonych w przepisach art. 236 i nast. ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 498.).

Podjąć czynności, mające na celu prawidłowe opodatkowanie nieruchomości za 2016 r., w związku ze złożoną w 2017 r. korektą deklaracji na podatek od nieruchomości przez podatnika, wskazanego w protokole kontroli.

1.1.7. Przypadki wskazania – w zaświadczeniu o pomocy de minimis w rolnictwie – wartości tej pomocy w zaniżonej wysokości, w związku z udzieleniem zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów – str. 29, 30 protokołu.

W zaświadczeniu o pomocy de minimis w rolnictwie, wydawanym w przypadku udzielenia zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego, podawać prawidłową wartość brutto pomocy de minimis w rolnictwie, mając na uwadze przepisy § 3 pkt 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2018 r. poz. 350) i wzór tego zaświadczenia, stanowiący załącznik Nr 2 do tego rozporządzenia.

1.1.8. Niepodjęcie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości za dostarczoną wodę i odbiór ścieków, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia roszczeń (w kwocie 260,72 zł) – str. 34, 35 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

1.1.9. Nieprzedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a w konsekwencji stosowanie – nieobowiązującej od 1 sierpnia 2016 r. – uchwały w tej sprawie – str. 36 protokołu.

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania tej opłaty, w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506) oraz art. 61 ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Zgodnie z przepisami art. 11 ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 87) dotychczasowe uchwały, wydane na podstawie art. 61 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, obowiązywały nie dłużej niż przez 18 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy, tj. do dnia 31 lipca 2016 r.

1.1.10. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia zobowiązań z tytułu tej opłaty (w kwocie co najmniej 270 zł) – str. 37, 38 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.).

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

Upomnienie przysyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały

podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie wykonany dobrowolnie, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia.

W przypadku gdy podjęto działania informacyjne, z których wynika, że obowiązek zostanie wykonany dobrowolnie, upomnienie przesyłać nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia.

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

1.2. W zakresie wydatków budżetowych:

1.2.1. Nieterminowe wypłacenie nagrody jubileuszowej – str. 42 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

1.2.2. Obliczenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na podstawie nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu i niewłaściwego współczynnika, co skutkowało wypłaceniem go w niewłaściwej wysokości (w zaniżonej o 292,56 zł i zawyżonej o 18,85 zł) – str. 43 - 44 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.). Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i § 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglając w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 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, zgodnie z przepisami § 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. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.).

Wypłacić byłemu pracownikowi zaniżoną kwotę ekwiwalentu za niewykorzystany przez pracownika urlop wypoczynkowy.

1.2.3. Przeprowadzenie w 2017 r. postępowania o udzielenie zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych bez stosowania procedur właściwych dla zamówień o wartości przekraczającej kwotę określoną w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 48 - 49, 50 - 51, 53 protokołu.

Jeżeli oszacowana z należytą starannością wartość zamówienia publicznego jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.), postępowanie o udzielenie zamówienia prowadzić według procedur przewidzianych dla zamówień tzw. unijnych, w tym m.in.:

- ogłoszenie o zamówieniu oraz o udzieleniu zamówienia przekazywać Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, stosownie do przepisów art. 40 ust. 3 i art. 95 ust. 2 cytowanej ustawy,
- termin składania ofert wyznaczać zgodnie z przepisami art. 43 ust. 2 - 2b tej ustawy,
- od wykonawców wymagać dołączenia do oferty oświadczenia potwierdzającego że wykonawca nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu – w formie jednolitego europejskiego dokumentu zamówienia, zgodnie z przepisami art. 25a ust. 1 i 2 w związku z art. 10a ust. 1 ustawy.

1.2.4. Żądanie od wykonawców – w postępowaniu na modernizację drogi gminnej – złożenia wraz z ofertą oświadczenia o spełnieniu wszystkich warunków udziału w postępowaniu, mimo nieopisania przez zamawiającego żadnego z tych warunków – str. 50 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że od wykonawcy należy żądać dołączenia do oferty, aktualnego na dzień składania ofert oświadczenia, stanowiącego wstępne potwierdzenie, że wykonawca nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu – w zakresie wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z przepisami art. 25a ust. 1 pkt 1 w związku z art. 22 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy.

1.2.5. Niezawarcie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na modernizację drogi gminnej istotnych dla stron postanowień, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy, ogólnych warunków albo wzoru umowy oraz nieprawidłowe wskazanie terminu jej zawarcia – str. 52 protokołu.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym – jeżeli zamawiający zadecyduje o jego wskazaniu w specyfikacji – termin zawarcia umowy, określony zgodnie z przepisami art. 94 ust. 1 i 2 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 14 tej ustawy.

1.2.6. Niezamieszczenie na stronie internetowej – niezwłocznie po otwarciu ofert w postępowaniach na modernizację drogi gminnej oraz na odbiór odpadów komunalnych – wszystkich wymaganych informacji – str. 54 protokołu.

Niezwłocznie po otwarciu ofert zamieszczać na stronie internetowej wszystkie informacje wymagane przepisami art. 86 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.

1.2.7. Sporządzenie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia na modernizację drogi gminnej na nieobowiązującym druku oraz niezawarcie w nim wszystkich wymaganych informacji – str. 54 protokołu.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządzać według obowiązującego wzoru określonego aktualnie – w zależności od przyjętego trybu postępowania – w załącznikach (od nr 1 do nr 9) do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128), zamieszczając w nim wszystkie informacje wymagane przepisami § 2 ust. 2 tego rozporządzenia i art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

1.2.8. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na modernizację drogi gminnej – str. 55 protokołu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

1.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

1.3.1. Nieprawidłowe udzielenie dotacji na 2017 r. dla oddziałów przedszkolnych w publicznych szkołach podstawowych i innej formy wychowania przedszkolnego, w wyniku:

- *przyjęcia – do wyliczeń podstawowej kwoty dotacji na ucznia oddziału przedszkolnego – całości wydatków ponoszonych na świetlice w szkołach prowadzonych przez gminę, bez ich przeliczenia na uczniów, na których wydatki te ponoszono,*
- *niedokonania – w październiku – aktualizacji dotacji dla innej formy wychowania przedszkolnego.*

Niewyegzekwowanie odrębnego rozliczenia dotacji dla szkoły, oddziału przedszkolnego i innej formy wychowania przedszkolnego – str 58 - 60 protokołu.

Podstawową kwotę dotacji dla oddziałów przedszkolnych obliczać przyjmując wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zaplanowane na rok budżetowy na prowadzenie przez jednostkę samorządu terytorialnego szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny, stosownie do przepisów art. 9 i art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.).

Aktualizacji dotacji dokonywać zgodnie z zasadami i w terminach określonych w art. 43-45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz dokonywać jej wyrównania od początku roku budżetowego, zgodnie z przepisami art. 43 ust. 4 i 5 tej ustawy.

Egzekwować od podmiotu dotowanego odrębne rozliczenie przekazywanych dotacji dla szkoły podstawowej, oddziału przedszkolnego w tej szkole i innej formy wychowania przedszkolnego, mając na uwadze przepisy art. 126 ustawy o finansach publicznych.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2017 rok – w oparciu o obowiązujące wówczas przepisy ustawy o systemie oświaty i ustalić prawidłową ich wysokość.

2. W zakresie gospodarki mieniem:

2.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnych, polegające na:

- *niesporządzeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,*
- *podaniu do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu przed upływem terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,*
- *niezamieszczeniu ogłoszenia o drugim przetargu w Biuletynie Informacji Publicznej,*
- *niezawarceniu – w ogłoszeniu o drugim przetargu – informacji o terminie przeprowadzenia pierwszego,*

- niezachowaniu co najmniej 30 - dniowego terminu pomiędzy zamieszczeniem ogłoszenia o przetargu, a wyznaczonym terminem przetargu,
- niesporządzaniu informacji o wyniku przetargu,
- niesporządzeniu protokołu z postępowania zakończonych wynikiem negatywnym,
- niezawiadomianiu – na piśmie – osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 63, 64 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).

Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości podawać do publicznej wiadomości, m. in. przez publikację w Biuletynie Informacji Publicznej, nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 cytowanej ustawy, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy oraz co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 i 7 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).

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, w ogłoszeniu podawać terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Z przeprowadzonego przetargu – również zakończonego wynikiem negatywnym – sporządzać protokół, zgodnie z przepisami § 10 ust. 1 rozporządzenia.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, zgodnie z przepisami art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Miączyn

