

Lublin, 28 lutego 2013 r.

RIO – II – 600/45/2012

Pani Jolanta Kusik
p.o. Wójta Gminy Uchanie
ul. Partyzantów 1
22-510 Uchanie

Szanowna Pani

W dniach od 9 listopada do 21 grudnia 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Uchanie. Protokół kontroli omówiono i podpisano 4 stycznia 2013 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).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości urzędu gminy:

1.1.1. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu dzierżawy nieruchomości gruntowych – str. 8, 23 protokołu.

Dochody z tytułu dzierżawy nieruchomości gruntowych klasyfikować do § 075 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnych charakterze”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

1.1.2. Przypadki dokonywania zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku oraz na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” - niezgodnie ze stanem faktycznym – str. 8, 9 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 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. 861 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać zapisów o zdarzeniach zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do przepisów art. 4 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn.zm.), a dla zachowania czystości obrotów obowiązującej na tym koncie – do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia.

1.1.3. Przypadki niebieżącego ewidencjonowania zaangażowania wydatków – str. 10 protokołu.

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego prowadzić na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na bieżąco, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia.

1.1.4. Niezamieszczanie daty wpływu na niektórych dokumentach wpływających do Urzędu Gminy – str. 11, 75 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającej wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 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.).

1.1.5. Nieterminowe dokonywanie zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umów wniesionych w pieniądzu - str. 12 – 15 protokołu.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy o zamówienie publiczne – wniesione w pieniądzu – przechowywać na oprocentowanym rachunku bankowym, zwracając je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku, na którym było przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek wykonawcy:

- w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane – w przypadku zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
 - nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady – w przypadku kwot pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tego tytułu,
- zgodnie z przepisami art. 148 ust. 5 i art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

1.1.6. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych (w zakresie gruntów) oraz w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie dochodów z tytułu najmu lokali mieszkalnych i użytkowych) bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej, określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu. Przypadki niewskazywania w ewidencji analitycznej symbolu klasyfikacji rodzajowej

środków trwałych - str. 15 – 17, 19 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję analityczną poszczególnych środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), stosownie do obowiązku wynikającego z przepisów art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r., poz. 591 z późn. zm.).

1.1.7. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - str. 19 protokołu.

Ewidencję szczegółową dochodów – do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – prowadzić w podziale na poszczególnych przedsiębiorców, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., celem umożliwienia kontroli terminowości wpłat, co w przypadku tych opłat ma szczególne znaczenie, gdyż zgodnie z przepisami art. 18 ust. 12 pkt 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.), w przypadku niedokonania opłaty za korzystanie z zezwolenia w terminach wskazanych w przepisach art. 11¹ ust. 7 tej ustawy – zezwolenie wygasa.

1.1.8. Niezamieszczanie na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy daty jej odbioru – str. 20 protokołu.

Na dowodach księgowych dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

1.1.9. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy, sporządzonym na 31 grudnia 2011 r.

części zobowiązań krótkoterminowych jako długoterminowych – str. 22 protokołu.

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy jako zobowiązania krótkoterminowe, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości w związku z § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.1.10. Niewykazaniu w sprawozdaniu Rb-27S gminy za 2011 r. danych dotyczących „Skutków obniżenia górnych stawek podatków”, „Skutków udzielonych ulg i zwolnień” oraz „Skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa” – str. 22-23 protokołu.

Sprawozdanie Urzędu Gminy Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za rok wypełniać w szczególności określonej w przepisach § 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), mając na uwadze przepisy § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

1.1.11. Zawyżenie - w sprawozdaniu Rb-PDP za 2011 r. - skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości w podatku rolnym (o 80 zł), w wyniku dwukrotnego wykazania skutków umorzeń w podatku leśnym (tj. zarówno w wierszu „podatek leśny”, jak i bezpodstawnie w wierszu „podatek rolny”) - str. 23 protokołu.

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” sprawozdania Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wykazywać kwoty dotyczące rzeczywistych skutków, udzielonych przez organ podatkowy, umorzeń w całości lub części zaległości podatkowych, wynikające z decyzji i zgodne z rejestrem przypisów i odpisów, w myśl przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

1.1.12. Nieujęcie w księgach rachunkowych 2011 r. naliczonych przez bank odsetek od zaciągniętych kredytów oraz nieujawnienie różnic między stanem konta 134 „Kredyty

bankowe” wynikającym z ewidencji księgowej budżetu gminy, a otrzymanym z banku potwierdzeniem stanu na 31.12.2011 r. – str. 24, 25 protokołu.

Naliczone na koniec roku przez bank odsetki od zaciągniętych kredytów ujmować w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Na koniec każdego roku budżetowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów; ujawnione różnice między stanem rzeczywistym a wykazanym w księgach rachunkowych – wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 i art 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.2. W zakresie księgowości i sprawozdawczości Szkoły Podstawowej w Teratynie :

1.2.1. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych z naliczeniem i wypłatą wynagrodzeń pracowników na niewłaściwym koncie – str. 26, 27 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje gospodarcze związane z naliczeniem i wypłatą wynagrodzeń pracowników ujmować na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.2.2. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego – str. 27 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat:

2.1.1. Przypadki nieopodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych (wpływy budżetowe w latach 2011 – 2012 uszczuplono co najmniej o 2.814 zł) oraz przypadki niezachowania zasady powszechności opodatkowania podatkiem rolnym – str. 4, 29 - 32

protokołu.

Podatników, którzy nie wywiązali się z – wynikających z przepisów art. 9 ust. 1 i ust. 6 pkt 1 w związku z art. 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) oraz art. 6 a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) – obowiązków przedłożenia deklaracji wezwać do ich złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

W przypadku niezłożenia deklaracji, określić (po przeprowadzeniu postępowania podatkowego) decyzją wysokość zobowiązania podatkowego (również za lata ubiegłe), stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w art. 70 § 1 tej ustawy.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych – dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w podatkowej ewidencji środków transportowych z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Hrubieszowie, wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. Nr 240, poz. 2061 z późn. zm.).

Wyjaśnić na kim ciąży obowiązek podatkowy w podatku rolnym w zakresie użytków rolnych o łącznej powierzchni 0,55 ha, będących zgodnie z ewidencją geodezyjną w posiadaniu (własnością) podmiotów, wskazanych w poz. 2 i 3 załącznika Nr III/1 do protokołu kontroli, mając na uwadze przepisy art. 3 ustawy o podatku rolnym. Następnie określić lub ustalić, po przeprowadzeniu postępowania, wysokość zobowiązania (również za lata ubiegłe), z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego lub przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.2. Przypadki niewystawiania bądź niesystematycznego wystawiania tytułów wykonawczych i w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w kwocie 275 zł) - str. 36 - 41 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.).

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 w związku z art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.), w terminach określonych postanowieniami § 8 „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Uchaniach”.

2.1.3. Niepotwierdzanie daty doręczenia zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – str. 43 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych doręczać za potwierdzeniem ze wskazaniem daty otrzymania, stosownie do przepisów art. 46 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeksu postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

2.1.4. Wystawianie faktur najemcom lokali użytkowych po upływie umownego terminu płatności czynszu oraz wskazywanie w nich innego niż określony w umowach terminu płatności – str. 44 – 45 protokołu.

W wystawianych najemcom lokali użytkowych fakturach wskazywać termin zapłaty zgodny z postanowieniami zawartych umów oraz doręczać je w sposób umożliwiający zachowanie tego terminu, w związku z przepisami art. 669 § 1 Kodeksu cywilnego i art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2.2. W zakresie wydatków budżetu:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie wynagrodzenia za część miesiąca (w związku ze zmianą jego wysokości, nawiązaniem lub rozwiązaniem stosunku pracy w trakcie miesiąca) – str. 50, 51 protokołu.

Wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca obliczać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu a otrzymaną kwotę mnożyć przez liczbę godzin nieobecności pracownika, następnie zaś tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, zgodnie z przepisami § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków

wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

2.2.2. Niezamieszczenie – w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację w 2011 r. zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej – informacji o zasadach przyznawania dotacji, warunkach realizacji zadania, trybie i kryteriach stosowanych przy dokonywaniu wyboru oferty oraz o zrealizowanych przez gminę w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztach – str. 53-54 protokołu.

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych, określonych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536), zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 tej ustawy

2.2.3. Rozpatrzenie oferty klubu sportowego na realizację zadania publicznego niezawierającej kalkulacji poszczególnych kosztów zadania – str. 55, 56 protokołu.

Dotacji na realizację zadań publicznych wskazanych w przepisach art. 4 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.) udzielać ubiegającym się podmiotom w oparciu o kompletne oferty, zawierające wszystkie informacje określone w przepisach art. 14 cytowanej ustawy oraz w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), w tym kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania, uwzględniającą wszystkie planowane koszty, w szczególności zakupu usług, zakupu rzeczy, wynagrodzeń.

2.2.4. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty zaplanowane w planie finansowym Urzędu Gminy Uchanie na 2011 r. (w dz. 750, rozdz. 75023, § 4210 w okresie od 20.10. do 28.11.2011 r. o kwotę 29.702,40 zł i w okresie od 22.12. do 28.12.2011 r. o kwotę 6.546,08 zł; w dz. 750, rozdz. 75023, § 4300 w okresie od 19.09. do 30.09.2011 r. o kwotę 2.066,87 zł, w okresie od 14.10. do 30.11.2011 r. o kwotę 6.685,90 zł i od 22.12. do 28.12.2011 r. o kwotę 262, 19 zł; w dz. 801, rozdz. 80113, § 4300 o kwotę 2.521,82 zł), w wyniku niedokonywania zmian planu finansowego, do których wójt był upoważniony – str. 57-61 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie

z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.3. W zakresie zamówień publicznych:

2.3.1. Niedokumentowanie faktu ustalenia wartości zamówień na dostawę autobusu do Urzędu Gminy Uchanie oraz na pełnienie funkcji inspektora nadzoru przy realizacji budowy wodociągu grupowego Miedniki – str. 65 i 73 protokołu.

Przestrzegać zasady pisemności postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, wyrażonej w przepisach art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. z 2010r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), w tym celu dokumentować fakt szacowania wartości zamówienia, mając na uwadze przepisy art. 32 ust. 1 w związku z przepisami art. 34 oraz 35 ust. 1 tej ustawy.

2.3.2. Niedochowanie należytej staranności przy opisie przedmiotu zamówienia na dostawę autobusu do Urzędu Gminy Uchanie, przez wskazanie - w specyfikacji istotnych warunków zamówienia - różnych miejsc dostawy (Urząd Gminy Uchanie, Nadleśnictwo Urzędu Gminy Uchanie, Nadleśnictwo Lesko) oraz – w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji – odmiennych danych dotyczących daty produkcji autobusu (wskazano, że ma to być fabrycznie nowy, wyprodukowany w 2011 r. autobus oraz jednocześnie, że ma być on nie starszy niż 6 lat (2005 r.) oraz z przebiegiem maksymalnym do 115 tys. km) – str. 65 i 66 protokołu.

Przedmiot zamówienia opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty oraz w sposób, który nie będzie utrudniał uczciwej konkurencji, stosownie do przepisów art. 29 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że naruszeniem tej zasady jest zawieranie w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji różniących się ze sobą informacji co do cech przedmiotu zamówienia, które mogą wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia.

2.3.3. Nieprawidłowości dotyczące dokumentów wymaganych od wykonawców – m.in. na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu – stwierdzone w ogłoszeniach o zamówieniach oraz w specyfikacjach istotnych warunków zamówień na:

a) dostawę autobusu do Urzędu Gminy Uchanie, polegające na bezpodstawnym żądaniu od wykonawców złożenia wraz z ofertą:

- *zaparafowanych na każdej stronie - wzoru umowy oraz egzemplarza specyfikacji istotnych warunków zamówienia,*
 - *aktualnej umowy dealerskiej - od wykonawców niebędących jednocześnie producentami, na potwierdzenie posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności,*
- b) *na remont drogi gminnej w miejscowości Aurelin km 0+000 do 1+ 467 w ramach programu wieloletniego „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych 2008-2011”, polegające na żądaniu od wykonawców złożenia wraz z ofertą:*
- *parafowanego wzoru umowy,*
 - *wykazu wykonanych robót w okresie ostatnich 5 lat przed dniem wszczęcia postępowania (zamiast – przed upływem terminu składania ofert) oraz w sytuacji gdy zamawiający warunku tego nie opisał, tzn. nie wskazał - wykonanie ilu robót oraz o jakiej wartości uzna za spełnienie tego warunku,*
 - *zaświadczeń potwierdzających uregulowanie przez wykonawcę zobowiązań wobec US, ZUS lub KRUS wystawionych nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert, bez poinformowania o możliwości złożenia zaświadczeń o uzyskaniu przewidzianego prawem zwolnienia, odroczenia lub rozłożenia na raty zaległych płatności lub wstrzymania w całości wykonania decyzji właściwego organu,*
- c) *na pełnienie funkcji inspektora nadzoru przy realizacji budowy wodociągu grupowego Miedniki, polegające na bezpodstawnym wydłużeniu – z 3 do 5 ostatnich lat (nie wskazując przy tym terminu granicznego) – okresu, z jakiego wykonawcy mieli wykazać się doświadczeniem oraz żądaniu od wykonawców złożenia wraz z ofertą:*
- *aktualnego zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,*
 - *umowy regulującej współpracę podmiotów występujących wspólnie,*
 - *od każdego z wykonawców ubiegających się wspólnie o udzielenie zamówienia – złożenia oświadczenia o solidarnej odpowiedzialności za wypełnianie zobowiązań umownych oraz oddzielnego udokumentowania spełniania wszystkich warunków określonych w przepisach art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,*
 - *od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej - dokumentów wskazanych w przepisach rozporządzenia nieobowiązującego w dacie wszczęcia postępowania,*
 - *zaświadczeń właściwego urzędu skarbowego oraz oddziału ZUS o niezaleganiu przez wykonawcę z opłatami podatków, opłat oraz składek bez dopuszczenia możliwości złożenia – obok zaświadczenia ZUS – zaświadczenia właściwego oddziału KRUS oraz bez poinformowania o możliwości złożenia zaświadczeń o uzyskaniu przewidzianego prawem zwolnienia, odroczenia lub rozłożenia na*

raty zaległych płatności lub wstrzymania w całości wykonania decyzji właściwego organu – str. 66-67, 68-69, 73-74 protokołu.

Oświadczenia lub dokumenty, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu – wskazywane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – określać zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r., poz. 231), żądając od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do postanowień art. 25 ust. 1 tej ustawy, mając na uwadze, że:

- od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą:
 - * parafowanego wzoru umowy, czy też egzemplarza specyfikacji istotnych warunków zamówienia, które nie są dokumentami niezbędnymi do przeprowadzenia postępowania, nie dają bowiem zamawiającemu żadnych podstaw ani możliwości dokonania oceny spełnienia przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, nie potwierdzają też spełnienia wymagań określonych przez zamawiającego dla oferowanych dostaw, usług lub robót budowlanych, wobec czego żądanie tych dokumentów jest bezzasadne i narusza powołany przepis art. 25 ust. 1 powołanej ustawy,
 - * umów dealerskich od wykonawców niebędących producentami samochodów - na potwierdzenie spełnienia warunku określonego w art. 22 ust. 1 pkt 1 ustawy, tj. posiadania uprawnień do wykonywania działalności, w tym przypadku - polegającej na sprzedaży samochodów, ponieważ do prowadzenia takiej działalności przepisy prawa nie nakładają obowiązku posiadania żadnych uprawnień (w tym umów dealerskich),
 - * zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, ponieważ możliwości jego żądania nie przewidują przepisy cytowanego rozporządzenia.
- zamawiający – w przypadku postępowań, których wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – może żądać dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu jedynie w sytuacji, gdy dokona opisu sposobu oceny ich spełnienia w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 22 ust. 3 i art. 26 ust. 2 w związku z art. 41 pkt 7 i art. 36 ust. 1 pkt 5 powołanej ustawy, np. żądając od wykonawców wykazu wykonanych robót budowlanych (lub usług) w zakresie

niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 2 lub 3 rozporządzenia:

- * wskazywać ilość i wartość wykonanych robót (lub usług), którą zamawiający uzna za spełnienie przez wykonawcę tego warunku,
 - * prawidłowo wskazywać okres, z którego wykonawcy mogą wykazać się doświadczeniem, tj. odpowiednio ostatnie pięć lat lub trzy lata przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu;
- żądając od wykonawców – na podstawie przepisów § 3 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia – zaświadczeń właściwego naczelnika urzędu skarbowego oraz właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego – w sposób kompletny i zgodny z tymi przepisami formułować wymagania odnośnie tych dokumentów, w tym:
- * dopuszczać możliwość składania zaświadczeń z właściwego oddziału Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego (obok zaświadczeń z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych) potwierdzających, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek,
 - * dopuszczać możliwość składania zaświadczeń (potwierdzeń), o uzyskaniu przez wykonawcę przewidzianego prawem zwolnienia, odroczenia lub rozłożenia na raty zaległych płatności lub wstrzymania w całości wykonania decyzji właściwego organu.

Do wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia publicznego stosować przepisy dotyczące wykonawcy, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 i 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w tym w zakresie spełniania warunków wskazanych w przepisach art. 22 ust. 1 tej ustawy. Celem tych przepisów jest umożliwienie grupie wykonawców połączenia ich doświadczenia, potencjału technicznego, kadrowego, ekonomicznego i finansowego, w sytuacji gdy każdy z osobna nie spełnia warunków udziału w postępowaniu określonych przez zamawiającego. Warunki określone w przepisach art. 22 ust. 1 ustawy bada się sumując potencjały wszystkich wykonawców wspólnie ubiegających się o zamówienie. Wykonawcy ci winni być względem siebie komplementarni i spełnienie danego warunku przez jednego lub razem przez wszystkich winno być traktowane jako spełnienie warunku przez konsorcjum. Zbędne jest więc żądanie, by każdy z tych wykonawców składał odrębne oświadczenie potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w przepisach art. 22 ust. 1 ustawy, w sytuacji kiedy wystarczy, że dany warunek spełnia jeden z wykonawców.

2.3.4. Ustalenie – w umowie z 26 sierpnia 2011r. na dostawę autobusu do Urzędu Gminy Uchanie – terminu realizacji zamówienia niezgodnie ze specyfikacją istotnych

warunków zamówienia oraz wybraną ofertą - str. 67 protokołu.

Umowy w sprawach zamówień publicznych zawierać na warunkach wynikających ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz – odnośnie do zakresu świadczenia wykonawcy – zgodnie z jego zobowiązaniem zawartym w złożonej ofercie, w związku z przepisami art. 82 ust. 3 i art. 140 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.3.5. Bezpodstawne zastrzeżenie, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na remont drogi gminnej w miejscowości Aurelin km 0+000 do 1+ 467 w ramach programu wieloletniego „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych 2008-2011”, że niezachowanie warunków formalnych sporządzenia oferty może spowodować jej odrzucenie – str. 69 protokołu.

W treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać zapisy zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wszczęcia postępowania, w tym prawidłowo sformułowane przesłanki odrzucenia ofert, zgodne z przepisami art. 89 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że niezachowanie wymagań formalnych dotyczących sporządzenia oferty nie może skutkować jej odrzuceniem, ponieważ podstawą odrzucenia oferty może być wyłącznie niezgodność jej treści (a nie formy) z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 89 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy.

2.3.6. Zawarcie, w ogłoszeniach o zamówieniu na remont drogi gminnej w miejscowości Aurelin km 0+000 do 1+ 467 w ramach programu wieloletniego „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych 2008-2011” oraz w specyfikacji istotnych warunków tego zamówienia – odmiennych informacji w zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny ich spełniania (m.in. w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych nie zawarto – wskazanego w pozostałych ogłoszeniach – warunku udzielenia przez wykonawcę 24-miesięcznej gwarancji na wykonane roboty) – str. 70-71 protokołu.

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści ogłoszeń o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zapewniając zgodność treści ogłoszeń – zarówno ze sobą, jak i z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i art. 41 pkt 7 ustawy - Prawo zamówień publicznych,

mając na uwadze, że ogłoszenie o zamówieniu, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – odpowiednio zamieszczane lub publikowane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego lub stronie internetowej – nie może zawierać informacji innych niż zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 6 pkt 2 tej ustawy.

Zawarcie w ogłoszeniach o zamówieniu i w specyfikacji różniących się informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający (wskazane w ogłoszeniu, a jeżeli tak – to w którym, czy też wskazane w specyfikacji), co wprowadza w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzi do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 Prawa zamówień publicznych – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

2.3.7. Udzielenie zamówienia publicznego na pełnienie funkcji inspektora nadzoru przy realizacji budowy wodociągu grupowego Miedniki w trybie zapytania o cenę – str. 73 protokołu.

Zamówień publicznych udzielać w trybie innym niż przetarg nieograniczony lub ograniczony, wyłącznie w przypadkach określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 2 tej ustawy.

Tryb zapytania o cenę stosować jedynie w sytuacji, gdy przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi powszechnie dostępne o ustalonych standardach jakościowych, a wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, stosownie do przepisów art. 70 powołanej ustawy. Posiadany katalog uprawnień i zamknięty krąg osób, które mogą pełnić funkcje inspektora nadzoru budowlanego powoduje, że usługa pełnienia takiego nadzoru nie może być uznana za usługę powszechnie dostępną o ustalonych standardach jakościowych. Ponadto, o powszechnej dostępności nie może jedynie świadczyć znaczna ilość osób posiadających uprawnienia inspektora budowlanego na danym terenie, natomiast pełnienie samodzielnej funkcji w procesach budowlanych, przeznaczonej jedynie dla osób posiadających odpowiednie kwalifikacje, potwierdzone złożonym egzaminem nie powoduje, że pełnienie nadzoru jest usługą o ustalonych standardach jakościowych.

2.3.8. Nieunieważnienie postępowania o udzielenie zamówienia na pełnienie funkcji inspektora nadzoru przy realizacji budowy wodociągu grupowego Miedniki -

prowadzonego w trybie zapytania o cenę - w sytuacji, gdy wpłynęła tylko jedna oferta niepodlegająca odrzuceniu – str. 74 protokołu.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego unieważniać w przypadkach wymienionych w przepisach art. 93 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności, gdy w postępowaniu prowadzonym w trybie zapytania o cenę nie złożono co najmniej dwóch ofert niepodlegających odrzuceniu, stosownie do przepisów art. 93 ust.1 pkt 2 ustawy.

2.3.9. Telefoniczne wezwanie wykonawcy - w postępowaniu o udzielenie zamówienia na pełnienie funkcji inspektora nadzoru przy realizacji budowy wodociągu grupowego Miedniki - do uzupełnienia dokumentów potwierdzających brak podstaw do wykluczenia z postępowania oraz niewezwanie do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunku dotyczącego posiadania odpowiedniego doświadczenia. Uznanie za prawidłowe uzupełnionych przez wykonawcę dokumentów, które potwierdzać miały brak podstaw do wykluczenia z postępowania (zaświadczeń Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chełmie i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Biłgoraju), mimo że były wystawione po terminie składania ofert i potwierdzały stan po tym terminie.

W efekcie udzielono zamówienia wykonawcy, który na dzień składania oferty nie potwierdził, że nie podlega wykluczeniu oraz że spełnia warunki udziału w postępowaniu - str. 74-76 protokołu.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia przekazywać oświadczenia, wnioski, zawiadomienia oraz informacje zgodnie z wyborem zamawiającego, tj. pisemnie, faksem lub drogą elektroniczną, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (za wyjątkiem sytuacji wskazanej w przepisach art. 27 ust. 5 ustawy – niedopuszczalne jest przekazywanie informacji telefonicznie).

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożą wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, lub którzy nie złożą pełnomocnictw, albo którzy złożą wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy, zawierające błędy lub którzy złożą wadliwe pełnomocnictwa – wzywać do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 powołanej ustawy. Złożone na wezwanie zamawiającego oświadczenia i dokumenty powinny potwierdzać spełnianie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu nie później niż w dniu, w którym upłynął termin składania ofert.

Wykonawców – w stosunku do których zachodzą okoliczności wskazane w przepisach art. 24 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych lub którzy nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu – wykluczać z postępowania, uznając ich oferty za odrzucone, stosownie do przepisów art. 24 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 oraz ust. 4 ustawy, unieważniając postępowanie, jeżeli nie złożono żadnej oferty niepodlegającej odrzuceniu, zgodnie z przepisami art. 93 ust. 1 pkt 1 ustawy.

2.3.10. Nieprawidłowości w zakresie obowiązków informacyjnych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na pełnienie funkcji inspektora nadzoru przy realizacji budowy wodociągu grupowego Miedniki, polegające na:

- *niezawiadomieniu (w formie pisemnej) wykonawcy o wyborze oferty,*
- *niezamieszczeniu informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej i w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego,*
- *niezamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 76 protokołu.*

Niewłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zawiadamiać wykonawców, którzy złożyli oferty, o dokonanym wyborze, stosownie do przepisów art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, a informacje, o których mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy, zamieszczać na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, stosownie do art. 92 ust. 2 tej ustawy.

W przypadku zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, niezwłocznie po zawarciu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 ustawy.

3. W zakresie długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetu:

3.1. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2011 r. kwoty zobowiązań krótkoterminowych jako długoterminowych (w wysokości 2.566.416 zł) – str.80 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych” jako zobowiązania długoterminowe wykazywać zadłużenie, którego pierwotny termin spłaty czy też wykupu jest dłuższym niż rok, zgodnie z przepisami § 1 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek

sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

3.2. *Zaciągnięcie w latach 2010 - 2011 pięciu kredytów bez uzyskania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości ich spłaty – str. 83-84 protokołu.*

W przypadku ubiegania się o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, uzyskiwać od regionalnej izby obrachunkowej opinię o możliwości ich spłaty, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

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

- *niezamieszczaniu w ogłoszeniach o przetargu oraz w protokołach z przetargów informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach których przedmiotem jest nieruchomość,*
- *niepodawaniu w ogłoszeniach o kolejnych przetargach - terminu przeprowadzenia poprzednich przetargów,*
- *podaniu ogłoszenia o przetargu na zbycie nieruchomości do publicznej wiadomości w nieprawidłowym terminie,*
- *niezawiadamianiu na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży - str. 86 protokołu.*

W ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż nieruchomości komunalnych oraz w protokole z przeprowadzenia przetargu zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami § 13 i § 10 ust. 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.).

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 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Ogłoszenia o przetargu podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 oraz ust. 4 tej ustawy, zgodnie z przepisami jej art. 38 ust. 2.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, zamieszczając w tym zawiadomieniu informację o prawie do prawo odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia

umowy w miejscu i w terminie podanych w tym zawiadomieniu, stosownie do przepisów art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Uchanie