

Lublin, 31 maja 2024 r.

RIO.II.600.13.2024

Pan Jarosław Piskorski

Wójt Gminy Księżpol

ul. Biłgorajska 12

23-415 Księżpol

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 29 lutego do 4 kwietnia 2024 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Księżpol. Protokół kontroli podpisano 12 kwietnia 2024 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, co do których udzielono stosownego instruktażu - nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta – str. 1 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy wójta, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn.zm).

2. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

2.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- *nieujęciu – w wykazie prowadzonych ksiąg rachunkowych – wszystkich stosowanych dzienników częściowych,*
- *nieokreśleniu stawek umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz prawa użytkowania wieczystego gruntów,*
- *nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *ustaleniu nieprawidłowej metody inwentaryzacji budynków,*
- *wprowadzeniu możliwości odpisywania w pozostałe koszty operacyjne należności w kwocie nieprzekraczającej dziesięciokrotności kosztów wysłania upomnienia,*
- *wprowadzeniu regulacji umożliwiających niezachowanie zasady memoriału,*
- *określeniu nieprawidłowych zasad ewidencji operacji wpływu dochodów budżetowych,*
- *ujęciu - w wykazie kont Urzędu Gminy – kont niewystępujących w tej jednostce,*
- *nieokreśleniu opisu funkcji służących do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków zwolnienia z opodatkowania, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 6-8 i 27 protokołu.*

Dokonać zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- *sporządzenie kompletnego wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,*
- *określenie stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych oraz prawa użytkowania wieczystego gruntów,*
- *określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *wskazaniu spisu z natury jako metody inwentaryzacji budynków,*
- *wyeliminowanie postanowień o odpisywaniu na koniec roku należności w kwocie do wysokości nieprzekraczającej dziesięciokrotności kosztów wysłania upomnienia, w pozostałe koszty operacyjne oraz postanowień umożliwiających niezachowanie zasady memoriału,*
- *dostosowanie wykazu kont Urzędu Gminy oraz zasad klasyfikacji na nich zdarzeń do potrzeb jednostki,*
- *opisanie funkcji służącej do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków zwolnienia z opodatkowania, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP,*

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1, art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 tej ustawy, przepisy art. 42 ust. 5 oraz art. 59 i 59a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania poszczególnych kont, określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U.

z 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2.2. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2022 r. – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (na kwotę co najmniej 32.097,37 zł) – str. 9 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.3. *Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 10-12 protokołu.*

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

- a) operacje przelewu środków między wyodrębnionymi rachunkami bankowymi budżetu ujmować w korespondencji z kontem 140 „Środki pieniężne w drodze”;
- b) operacje przekazania z rachunku budżetu środków na wydatki jednostek budżetowych ujmować :
 - przelew środków na wydatki:
Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
Ma 133 „Rachunek budżetu”;
 - rozliczenie wydatków - na podstawie okresowych sprawozdań:
Wn 902 „Wydatki budżetu”,
Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”;
- c) na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach” ewidencjonować operacje niekasowe wpływające na wynik wykonania budżetu;
- d) środki pieniężne stanowiące sumy depozytowe, w tym zaliczki wniesione przez uczestników postępowania o rozgraniczenie nieruchomości na pokrycie ich kosztów, przechowywać na wydzielonym rachunku bankowym i ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu, na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”.

Operacje dotyczące kosztów rozgraniczania nieruchomości ujmować:

- faktura za przeprowadzenie rozgraniczenia działek:
Wn 402 „Usługi obce”,
Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”;
- zapłata za fakturę:
Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”;

i równolegle w ewidencji budżetu:

- Wn 902 „Wydatki budżetu”,
Ma 133 „Rachunek budżetu”;

- naliczenie kwot podlegających pokryciu przez strony:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- wpłata środków przez właścicieli nieruchomości lub przelew środków z rachunku sum depozytowych:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- i równolegle w ewidencji budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”;

e) do przychodów Urzędu zaliczać wyłącznie dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i przepisami § 9 tego rozporządzenia.

2.4. *Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków – str. 12-13, 75 protokołu.*

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, do właściwych paragrafów określonych w załącznikach Nr 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), w szczególności:

- dochody z tytułu pokrycia kosztów wychowania przedszkolnego w przypadku dziecka niebędącego mieszkańcem gminy, uczęszczającego do publicznego przedszkola prowadzonego przez gminę - do § 0830 „Wpływy z usług” lub 2310 „Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”,
- dochody z tytułu opłat za media wnoszone przez najemców lokali - do § 0830 „Wpływy z usług”,
- zakup odzieży roboczej dla pracowników - do § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”,
- koszty związane ze szkoleniem, w tym również koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników – do § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”,
- wydatki z tytułu zakupu materiałów – do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- wydatki na zakup usług remontowych, tj. naprawy, remonty, usługi konserwacyjne - do § 4270 „Zakup usług remontowych”,
- wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia lub umów o dzieło – do § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe,

- w dz. 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” i rozdz. 75412 „Ochotnicze straże pożarne” klasyfikować wyłącznie wydatki związane z realizacją zadań gminy, o których mowa w przepisach art. 10 ust. 1, art. 11 ust. 6, art. 15 ust. 1 i art. 15 a ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 233).

2.5. *Nierozliczenie wykazanych – na 31.12.2023 r. - na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” w ewidencji budżetu zobowiązań powstałych w latach 2013-2022 – str. 14-15 i 31 protokołu.*

W księgach rachunkowych wykazywać dane zgodnie z ich rzeczywistym stanem, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.6. *Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, polegające na:*

- *dokonywaniu (kwartalnie)– na koncie syntetycznym - przypisów tylko zaległości i nadpłat z tytułu podatków i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz należności z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości dokonanych wpłat,*
- *dokonywanie zapisów – w ewidencji analitycznej należności z tytułu najmu lokali mieszkalnych i użytkowych – bez wskazania numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego,*
- *prowadzenie ewidencji szczegółowej należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych inną techniką niż ustalona w przepisach wewnętrznych,*
- *ewidencjonowanie dokonywanych u inkasenta wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi pod niewłaściwą datą – str. 16-18 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmować ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat, a na stronie Ma konta 221 - wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 powołanej tej ustawy i zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

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

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wpłaty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywane przez właścicieli nieruchomości u inkasenta, ewidencjonować pod datą ich pobrania przez inkasenta, zgodnie z przepisami art. 60 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.), w związku z art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399).

2.7. Nieterminowe dokonanie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oraz zwrotu wadium – str. 18 protokołu.

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenia należytego wykonania umów, zwracać w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, zgodnie z przepisami art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.).

Zwrotu wadium dokonywać niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia wystąpienia jednej z okoliczności wskazanych w przepisach art. 98 ust. 1 i 2 Prawa zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 98 ust. 4 tej ustawy.

2.8. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych, polegające na:

- *nieprawidłowym ustalaniu wartości początkowej środków trwałych,*
- *ujęciu w ewidencji w jednej pozycji składnika majątku składającego się odrębnych obiektów inwentarzowych,*
- *niebezpiecznym ewidencjonowaniu operacji przychodu środków trwałych,*
- *dokonywaniu odpisów umorzeniowych gruntów rolnych,*
- *ujęciu w ewidencji wartości prawa użytkowania wieczystego gruntu jako grunt i niedokonywaniu odpisów umorzeniowych tego prawa,*
- *niewyksięgowaniu gruntów oddanych w trwałą zarząd jednostkom oświatowym – str. 19-23 protokołu.*

Wartość początkową środków trwałych ustalać na podstawie ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 8 ustawy o rachunkowości.

Odrębne składniki majątku, w zależności od wartości, ujmować na kontach 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” lub bezpośrednio w koszty, zgodnie z postanowieniami zakładowego planu kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ewidencję analityczną do tych kont prowadzić ujmując każdy obiekt w oddzielnej pozycji i klasyfikując go do właściwej grupy, podgrupy i rodzaju, zgodnie

z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 773) i zasadami funkcjonowania kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Nie umarzać gruntów, stosownie do przepisów § 7 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Dokonywać odpisów amortyzacyjnych prawa użytkowania wieczystego gruntów, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 15 lit.a tej ustawy.

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

- 2.9. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2023 r. – operacji występujących na rachunkach bankowych: opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi i dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników – str. 24 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, na podstawie dowodów księgowych wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ujmować - na właściwym koncie zespołu 1 – operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych, na podstawie dokumentów bankowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.10. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2023 r. – zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 43.367,25 zł) i w podatku leśnym (o 42.594 zł) oraz zawyżonych skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku leśnym (o 42.594 zł) – str. 28, 29 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek i skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8 i 9 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454).

- 2.11. *Zinventaryzowanie środków trwałych, do których dostęp nie jest utrudniony, nieprawidłową metodą – str. 33 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, przeprowadzać metodą spisu z natury, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

2.12. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w ewidencji budżetu w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi – str. 103 protokołu.

Ewidencję szczegółową do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem rolnym – str. 37 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2023 r. poz. 1752 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333 z późn. zm.).

3.1.2. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *nieopodatkowanie - podatkiem od nieruchomości - gminnych lokali użytkowych oddanych w najem (co skutkowało uszczupleniem dochodów w 2023 r. o 584,60 zł),*
- *niewezwanie podatników do złożenia wyjaśnień, w związku z wykazaniem w deklaracjach na podatek od nieruchomości i rolny – innych powierzchni gruntów i budynków niż wynikające z zawartych z gminą umów,*
- *niewezwanie podatnika – gminnej jednostki organizacyjnej – do złożenia wyjaśnień w związku z wykazaniem w deklaracji na podatek od nieruchomości gruntów będących własnością osoby fizycznej, jako zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów na podstawie niekompletnie lub błędnie wypełnionych deklaracji oraz z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 38 – 45, 51 – 53 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).

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, zgodnie z przepisami art. 274a § 2 tej ustawy.

Podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązków złożenia korekt deklaracji – wzywać do ich złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 2 oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatników, będących posiadaczami gminnych nieruchomości lub ich części opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.), zaś będących posiadaczami gminnych użytków rolnych opodatkowywać podatkiem rolnym, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym.

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

Rozważyć możliwość dokonywania kontroli podatkowych, celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 Ordynacji podatkowej.

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

3.1.3. Niewykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2023 r. sporządzonej przez Urząd Gminy – powierzchni oddanych w najem lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości, zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 46 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, pamiętając, że w przypadku posiadania przez osoby fizyczne gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości podatnikiem jest właściciel (gmina), stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, do którego odnosi się zwolnienie wynikające z postanowień § 1 ust. 1 uchwały Nr III/8/2002 Rady Gminy Księżpol z dnia 7 grudnia 2002 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Księżpol.

3.1.4. Przypadek nieujęcia – w ewidencji podatkowej nieruchomości – zwolnionych ustawowo powierzchni gruntów i budynków wynikających ze złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości – str. 46 protokołu.

W ewidencji podatkowej nieruchomości zamieszczać dane w zakresie przedmiotów opodatkowania (podlegających opodatkowaniu i zwolnionych z podatku od nieruchomości) zgodnie ze złożonymi deklaracjami na podatek od nieruchomości oraz z ewidencją gruntów i budynków, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z § 5 ust. 1 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

3.1.5. Niezłożenie – przez Urząd Gminy – deklaracji na podatek leśny na 2023 r. – str. 46 - 47 protokołu.

Składać deklarację na podatek leśny, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.).

3.1.6. Przypadki opodatkowania podatkiem rolnym innych powierzchni gruntów niż wynikające z zawartych z gminą umów – str. 47 - 48 protokołu.

Opodatkować prawidłową powierzchnię posiadanych przez dzierżawców gminnych użytków rolnych, w związku z przepisami art 1 i art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatku rolnym.

3.1.7. Przypadki dokonania odpisów zaległości z tytułu podatku od nieruchomości pod niewłaściwą datą – str. 54 protokołu.

Odpisu podatku dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej.

3.1.8. Niewystawianie lub niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Wykazanie na koncie dłużnika przedawnionych zaległości podatkowych – str. 55 – 57, 62, 63 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do podatników posiadających zaległości podatkowe i dłużników 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 2023 r. poz. 2505 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 i art. 26 § 1 cytowanej ustawy oraz przepisy art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399).

Zaległości podatkowe, które uległy przedawnieniu, zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej, odpisywać z kont dłużników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnić, czy zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat 2014-2017 właściciela nieruchomości wskazanego w protokole kontroli uległy przedawnieniu, mając na uwadze powołane wyżej przepisy.

3.1.9. Przypadki wskazywania – na fakturach wystawianych najemcy lokalu użytkowego – innych terminów płatności niż wynikające z zawartej umowy – str. 58 protokołu.

W wystawianych najemcom fakturach wskazywać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.).

Ponadto:

- w związku ze stwierdzeniem w trakcie kontroli różnic w zakresie powierzchni nieruchomości gminnych będących w posiadaniu jednostek organizacyjnych gminy oraz innych podmiotów, wynikających z umów użyczenia, decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu, ewidencji gruntów i budynków oraz ewidencji podatkowej – ustalić faktyczny zakres władania nieruchomościami gminnymi, mając na uwadze przepisy art. 13 ust. 1, art. 18 i art. 46 – 49 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.) – str. 42, 43, 45, 100 – 103 protokołu.
- rozważyć podjęcie czynności mających na celu ustalenie istnienia przesłanek do aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów użytkownikowi wieczystemu, wskazanemu w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 77 ustawy o gospodarce nieruchomościami – str. 59 protokołu.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieprawidłowe ustalenie okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, skutkujące przyznaniem go w zawyżonej wysokości (w okresie od 1.03.2021 r. – 29.02.2024 r. o łącznie o 7.579 zł) oraz przyznaniem i wypłatą nagrody jubileuszowej, mimo nienabycia do niej prawa (w wysokości 3.269,40 zł) – str. 66-69 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530 z późn.zm.).

Rozważyć wystąpienie do pracownika o zwrot nadpłaconych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe obliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

3.2.2. Uwzględnienie – w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. – wynagrodzenia za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu opieki nad dzieckiem (co skutkowało wypłaceniem go w zawyżonej wysokości o 54,12 zł) – str. 70-71 protokołu.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690).

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu opieki nad dzieckiem pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. Poz. 1690) i § 6 pkt 4 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.).

3.2.3. Ustalenie wartości zamówienia – na dostawę kruszywa drogowego – bez uwzględnienia najwyższego możliwego zakresu zamówienia, w sytuacji gdy zamawiający przewidywał prawo opcji – str. 82-83 protokołu.

Ustalając wartość zamówienia uwzględniać największy możliwy jego zakres, z uwzględnieniem opcji oraz wznowień, stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.4. Niewskazywanie – w ogłoszeniach o zamówieniach – zakresu przewidywanych zmian umowy oraz warunków ich wprowadzenia i odsyłanie w tym zakresie do projektu umowy załączonego do specyfikacji warunków zamówienia – str. 83, 86, 88 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu klasycznym o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych w związku z przepisami art. 267 ust. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać wszystkie informacje w zakresie określonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2439).

3.2.5. *Niezawarcie – w dokumentacji zamówienia na dostawę kruszywa – obligatoryjnych przesłanek wykluczenia z postępowania, wynikających z przepisów art. 7 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego – str. 83 protokołu.*

Od wykonawców zamówień publicznych żądać dołączenia do oferty lub wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu oświadczenia wstępnego, obejmującego obligatoryjne podstawy wykluczenia z postępowania wynikające z przepisów art. 108 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz. U. z 2024 r. poz. 507), w związku z przepisami art. 125 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.6. *Zawarcie – w ogłoszeniu o zamówieniu na dostawę kruszywa, specyfikacji warunków zamówienia i załączonym do niej wzorze umowy – sprzecznych informacji, dotyczących terminu wykonania umowy oraz opisu przedmiotu zamówienia w zakresie dopuszczalnej wielkości przesunięcia pomiędzy frakcjami kruszywa – str. 84 protokołu.*

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z treścią dokumentów zamówienia oraz wewnętrzną zgodność tych dokumentów, mając na uwadze, że zawarcie w dokumentacji postępowania różniących się informacji może wprowadzać w błąd wykonawców, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia art. 16 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.7. *Nieterminowe przekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o ofertach złożonych w postępowaniu na dostawę kruszywa – str. 84 protokołu.*

Informację o złożonych ofertach przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert, stosownie do przepisów art. 81 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

3.2.8. *Nieprawidłowe dokonanie - w postępowaniu na dostawę kruszywa - oceny ofert w kryterium ceny, w wyniku uwzględnienia w obliczeniach ceny oferty odrzuconej – str. 84-85 protokołu.*

Oceny ofert dokonywać na podstawie kryteriów oceny oraz według sposobu ich oceny, określonych w dokumentach zamówienia, zgodnie z przepisami art. 239 ust. 1 w związku z – w zależności od wartości zamówienia – art. 134 ust. 1 pkt 18 lub art. 281 ust. 1 pkt 17 ustawy – Prawo zamówień publicznych, dokonując tego na podstawie danych z ofert nieodrzuconych, mając na uwadze przepisy art. 16 tej ustawy.

3.2.9. *Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o wyniku postępowania na dostawę kruszywa oraz zawarcie w nim nieprawidłowej wartości zamówienia. Niezamieszczenie - w ogłoszeniu o wyniku postępowania na remont drogi - wartości zamówienia – str. 85-86, 88 protokołu.*

Ogłoszenie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, zgodnie z przepisami art. 309 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, zawierając w nim prawidłową wartość zamówienia, zgodnie z zakresem informacji określonym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych.

3.2.10. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszeń o wykonaniu umów na dostawę kruszywa oraz na odbiór i zagospodarowanie odpadów – str. 86, 87 protokołu.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy o zamówienie publiczne, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do przepisów art. 448 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

3.2.11. Nieprecyzyjne opisanie – w specyfikacjach warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów – sposobu oceny ofert w kryterium „aspekt środowiskowy”, przez brak przewidzianej punktacji dla oferty, w której wykonawca skieruje do realizacji zamówienia pojazdy spełniające różne (a nie wyłącznie takie same) normy emisji spalin – str. 86-87 protokołu.

Kryteria oceny ofert oraz sposób oceny ofert, wskazywane w specyfikacji warunków zamówienia na podstawie przepisów – w zależności od wartości zamówienia – art. 134 ust. 1 pkt 18 lub art. 281 ust. 1 pkt 17 ustawy – Prawo zamówień publicznych, opisywać w dokumentach zamówienia w sposób jednoznaczny i zrozumiały, który umożliwi weryfikację i porównanie poziomu oferowanego wykonania przedmiotu zamówienia na podstawie informacji przedstawianych w ofertach, zgodnie z przepisami art. 239 ust. 1 i art. 240 oraz mając na uwadze art. 16 pkt 1 i 2 tej ustawy.

3.2.12. Nieterminowe złożenie - przez wójta gminy i członków komisji przetargowej - oświadczeń o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania na remont drogi – str. 88-89 protokołu.

Przestrzegać obowiązków kierownika zamawiającego, członków komisji przetargowej oraz osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego, osób mogących wpłynąć na wynik tego postępowania oraz osób udzielających zamówienia złożenia oświadczeń:

- o istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (konflikt interesów) – niezwłocznie po powzięciu wiadomości o ich istnieniu, a oświadczenia o braku istnienia tych okoliczności – nie później niż przed zakończeniem postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 56 ust. 5 tej ustawy,

- o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy – przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 56 ust. 6 powołanej ustawy.

3.2.13. Zawarcie – w protokole postępowania na remont drogi – nieprawidłowego numeru i daty ogłoszenia o zmianie ogłoszenia o zamówieniu – str. 89 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawierać – zgodnie z faktycznym przebiegiem postępowania – wszystkie informacje wymagane przepisami art. 72 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz § 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2020 r. poz. 2434).

3.3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

3.3.1. Niezamieszczanie daty wpływu na wnioskach o zwrot podatku akcyzowego i rozliczeniach dotacji – str. 91, 94 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 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.).

3.3.2. Przypadki nieprawidłowości w zakresie zwrotu - w 2023 r. - podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, polegające na:

- niezamieszczeniu – na fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – wymaganej adnotacji,
- dokonaniu zwrotu podatku współposiadaczowi gruntów na podstawie wniosku niezawierającego pisemnej zgody pozostałych współposiadaczy – str. 91, 92 protokołu.

Na fakturach VAT, dołączonych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, zamieszczać adnotacje o treści wskazanej w przepisach art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1948).

W przypadku gruntów gospodarstwa rolnego stanowiących przedmiot współposiadania zwrotu dokonywać na wniosek zawierający pisemną zgodę pozostałych współposiadaczy, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 2 pkt 5 w związku z art. 3 ust. 4 cytowanej ustawy.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Nieprawidłowości w zakresie sprzedaży nieruchomości, polegające na:

- *nieterminowym zwrocie wadium uczestnikowi przetargu,*
- *niezawiadomieniu – na piśmie – osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży – str. 98, 99 protokołu.*

Zwrotu wadium dokonywać niezwłocznie po odwołaniu albo zamknięciu przetargu, jednak nie później niż przed upływem 3 dni od dnia odwołania, zamknięcia, unieważnienia lub zakończenia wynikiem negatywnym przetargu, stosownie do przepisów § 4 ust. 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 2021 r., poz. 2213), mając na uwadze przepisy § 4 ust. 8 i 9 tego 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 ta 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.

4.2. Przypadki niezamieszczenia – na stronach internetowych Urzędu – wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – str. 99 protokołu.

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania dzierżawę zamieszczać na stronach internetowych Urzędu Gminy, a informację o jego zamieszczeniu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami., mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy.

4.3. Nieuregulowanie prawnej formy władania przez gminną jednostkę organizacyjną nieruchomościami gminnymi – str. 101 - 102 protokołu.

Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, mając na uwadze przepisy art. 13 ust. 1 i art. 43 ust. 1 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.

Piotr Prystupa

Do wiadomości:

Rada Gminy Księżpol