

Lublin, 7 maja 2013 r.

RIO – II – 600/3/2013

Pan Henryk Stanisław Romanek
Wójt Gminy Wysokie
ul. Nowa 1
23-145 Wysokie

Szanowny Panie

W dniach od 10 stycznia 2013 r. do 25 lutego 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wysokie. Protokół kontroli omówiono i podpisano 22 marca 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 rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Ustalenie zasady ewidencjonowania należności z tytułu podatków na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych na koniec każdego kwartału –

str. 4 protokołu.

Dokonać zmian postanowień dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w zakresie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, przez wprowadzenie obowiązku bieżącego ewidencjonowania zdarzeń na koncie, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330) i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” w związku z § 18 ust. 2 tego rozporządzenia.

- 1.2. *Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych urzędu gminy na podstawie dokumentów dotyczących innej jednostki (OSP) – str. 6 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, w których jako strona wskazany jest urząd gminy, realizujący daną operację gospodarczą, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 2 i art. 22 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Przypadki niezamieszczania na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy daty jej odbioru – str. 7 protokołu.*

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę dokonania tej operacji, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Przypadki nieuwjęcia w księgach rachunkowych 2011 r. wszystkich kosztów dotyczących tego roku – str. 7 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.

1.5. Nieprawidłowe ewidencjonowanie zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego i zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat – str. 8, 9 protokołu.

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych:

- roku bieżącego prowadzić na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na bieżąco, ujmując na stronie Wn równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zaś na stronie Ma tego konta zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta,
 - lat przyszłych ewidencjonować na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ujmując na stronie Wn równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym, zaś na stronie Ma tego konta – wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych,
- zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.

1.6. Ujmowanie na koncie 201 zobowiązań wobec kontrahentów na podstawie zawartych umów – str. 10-11 protokołu.

Zapisów zdarzeń w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do przepisów art. 4 ust. 2 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, pamiętając, że umowa zawarta z wykonawcą dostaw, usług lub robót budowlanych stanowi dokument będący podstawą zaangażowania wydatków, natomiast przez „zobowiązanie” należy rozumieć wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 20 powołanej ustawy. Powstanie zobowiązania nie ma zatem związku z datą zawarcia umowy ani też z terminem płatności zobowiązania czy też jego wymagalności, tylko z datą wykonania usługi i to właśnie dopiero fakt wykonania usługi powoduje po stronie dłużnika (jednostki sektora finansów publicznych) obowiązek wykonania świadczenia (zapłaty). Do czasu więc otrzymania faktury rozliczającej faktyczne i rzeczywiście poniesione koszty za wykonany przedmiot umowy, zaciągnięte

zobowiązanie stanowi zaangażowanie środków, podlegające ujęciu na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, a nie zobowiązanie, podlegające ujęciu na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

- 1.7. *Niezamieszczanie daty wpływu na niektórych dokumentach wpływających do urzędu gminy, (w tym fakturach, oświadczeniach o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, sprawozdaniu o wykonaniu planu finansowego przez Gminną Bibliotekę Publiczną) – str. 10-11, 38 i 49 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 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.).

- 1.8. *Niezgodność sald kont ksiąg pomocniczych z saldem konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych, spowodowana niebieżącym ujmowaniem operacji na koncie syntetycznym – str. 11 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości. Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 tej ustawy.

- 1.9. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-N urzędu gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. – należności wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług w niewłaściwej pozycji – str.15 protokołu.*

Wymagalne należności z tytułu dostaw wody, najmu lokali i świadczenia usług centralnego ogrzewania, wykazywać w sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” w wierszu 4.2 „Należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług”, zgodnie z przepisami § 14 pkt 12

„Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) oraz wzorem sprawozdania zawartym w załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia.

1.10. Wykazanie – w bilansie z wykonania budżetu za 2011 r. – zobowiązań krótkoterminowych z tytułu rat kredytów (w kwocie 851.420 zł) jako zobowiązań długoterminowych, zaś z tytułu odsetek od kredytów (w wysokości należnych na 31 grudnia 2011 r. – 12.914,91 zł), jako zobowiązań pozostałych – str. 16, 17 protokołu.

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, (zarówno z tytułu rat kredytów jak też odsetek od kredytów w wysokości odsetek należnych na dzień bilansowy), wykazywać w bilansie z wykonania budżetu w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe”, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości i wzorem bilansu ustalonym w załączniku Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów z tytułu podatków:

2.1.1. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości – str. 21, 25 protokołu.

Opodatkować właściciela użytków rolnych, na którym ciąży obowiązek podatkowy w podatku rolnym, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136 poz. 969 z późn. zm.), z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2012, poz. 749 z późn. zm.).

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.) oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, pamiętając że grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako „Tk” – tereny kolejowe, podlegają opodatkowaniu podatkiem od

nieruchomości.

Wyjaśnić, czy grunty oznaczone symbolem „Tk” (tereny kolejowe) o powierzchni ogółem 0,44 ha, stanowiące własność powiatu lubelskiego i będące w trwałym zarządzie podmiotu ujętego pod poz. 48 załącznika Nr III/1 do protokołu kontroli, spełniają (w całości lub w części) przesłanki do zwolnienia z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 1 bądź pkt 1a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W przypadku ustalenia, że grunty te nie podlegają zwolnieniu ustawowemu, wezwać podatnika, którym jest – zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 powołanej ustawy – posiadacz nieruchomości, stanowiącej własność jednostki samorządu terytorialnego, do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości i uregulowania tego podatku, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

Wezwać osoby fizyczne, będące posiadaczami samoistnymi użytków rolnych (o powierzchni 0,54 ha), do złożenia informacji o gruntach, na podstawie przepisów art. 274 a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym, a następnie opodatkować tych posiadaczy w drodze decyzji, mając na uwadze przepisy art. 6a ust. 6 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku rolnym, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 powołanej ustawy.

2.1.2. Niesprawdzanie deklaracji i informacji podatkowych (przypadki), o czym świadczy:

- *opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości, z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych”,*
- *podwójne opodatkowanie użytków rolnych (o powierzchni 161 m²) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, tj. podatkiem od nieruchomości na podstawie deklaracji, złożonej przez ich posiadacza i podatkiem rolnym na podstawie deklaracji, złożonej przez ich właściciela,*
- *opodatkowanie osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości – str. 22 - 24 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 rzetelności złożonych deklaracji – wzywać podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz 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 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, pamiętając że grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym, natomiast użytki rolne zajęte na prowadzenie tej działalności podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, w związku z art. 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla "gruntów pozostałych" nie znajduje uzasadnienia w przepisach prawa.

Podatkiem od nieruchomości (podatkiem rolnym) opodatkowywać właściciela gruntów, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym). Wyjątki dotyczą sytuacji, gdy właścicielem gruntów jest Skarb Państwa lub jednostka samorządu terytorialnego - wówczas podatnikiem jest posiadacz tych gruntów na podstawie umowy zawartej z właścicielem lub z innego tytułu prawnego albo bez tytułu prawnego oraz sytuacji, gdy grunty gospodarstwa rolnego zostały wydzierżawione w całości lub w części na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników lub przepisów dotyczących uzyskiwania rent strukturalnych, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 i ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

Ustalić, w ramach czynności sprawdzających informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych:

- zasadność opodatkowania podatkiem od nieruchomości budynku, należącego do podatnika, ujętego pod poz. 46 załącznika Nr III/1 do protokołu kontroli, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, które przewidują okres tzw. wakacji podatkowych dla nowo wybudowanych budynków, zgodnie z którymi obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym zakończono budowę lub rozpoczęto użytkowanie budynku lub części przed jego ostatecznym wykończeniem,
- powierzchnię użytkową tego budynku (w związku z rozbieżnościami w zakresie tej powierzchni między informacją podatkową podatnika a aktem notarialnym), mając na uwadze definicję powierzchni użytkowej budynku, zawartą w przepisach art. 1a ust. 1 pkt 5 powołanej ustawy.

Osoby fizyczne opodatkowywać podatkiem od nieruchomości w drodze decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

2.1.3. Wydawanie decyzji w sprawie umorzenia odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych bez zebrania materiału dowodowego. Udzielenie ulgi w zapłacie podatku na wniosek osoby nieuprawnionej – str. 27 protokołu.

Decyzje w sprawie ulg w zapłacie podatków podejmować po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie czy zachodzą przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego, określone w przepisach art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej. Decyzje w tych sprawach poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej. Czynności dowodowe przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, stosownie do przepisów art. 122 i art. 126 Ordynacji podatkowej.

Decyzje w sprawach podatkowych wydawać na wniosek stron postępowania podatkowego, w związku z przepisami art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej.

W przypadku złożenia wniosku o udzielenie ulgi przez osobę niebędącą stroną – wydawać postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania, zgodnie z przepisami art. 165 a § 1 w związku z art. 165 §§ 1 i 3 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji wystąpienia zaległości podatkowych na koncie zmarłego podatnika – po uzyskaniu informacji o jego następcach prawnych – wydawać decyzje o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.); dopiero doręczenie tej decyzji następcy prawnemu jest podstawą do złożenia - przez tego następcę - wniosku o ulgę w zapłacie podatku.

2.1.4. Wystawienie decyzji wymiarowej w podatku rolnym na nieżyjącego podatnika oraz dokonanie na podstawie tej decyzji (doręczonej użytkownikowi gruntów), przypisu podatku na koncie nieżyjącego podatnika – str. 27 protokołu.

Podejmować działania mające na celu ustalenie następców prawnych nieżyjących podatników oraz doręczenie decyzji wymiarowych stronie postępowania.

Decyzje wymiarowe wystawiać na podatników, których katalog wymieniony został w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku rolnym.

W przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje, zamykać jego konto podatkowe, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a nieuregulowane zaległości podatkowe dochodzić od spadkobiercy, po wydaniu i doręczeniu decyzji o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 Kodeksu cywilnego.

2.1.5. Niewystawienie tytułów wykonawczych osobom fizycznym posiadającym zaległości w podatku rolnym – str. 29 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 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 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.) w związku z art. 15 § 1 cytowanej ustawy.

2.1.6. Niedokonywanie w latach 2007, 2008 i 2012 waloryzacji czynszu najmu lokali użytkowych oraz dokonanie jej w latach 2009 - 2011 r. w nieprawidłowej wysokości – str. 31-32 protokołu.

Czynsz najmu nieruchomości komunalnych pobierać w wysokości określonej w zawartych umowach, w tym dokonywać jego waloryzacji o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego zgodnie z postanowieniami umów, w związku z przepisami art. 659 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) i art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

2.1.7. Doręczanie faktur za dostawę wody bez potwierdzenia ich odbioru, co uniemożliwia ustalenie czy zostały wysłane lub dostarczone odbiorcom na 14-dni przed określonym w nich terminem płatności – str. 34 protokołu.

W celu umożliwienia sprawowania kontroli w zakresie terminowości wpłat za dostawę wody dokumentować fakt wysłania lub dostarczenia odbiorcom wody faktur na 14 dni przed określonym terminem płatności, zgodnie z przepisami § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 127, poz. 886), mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2.1.8. Niedokonanie odczytu stanu wodomierzy i rozliczenia za faktycznie dostarczoną wodę

przy zmianie ceny za wodę i ścieki od 1 kwietnia 2012 r. – str. 34 protokołu.

Rozliczenia faktycznej ilości świadczonych usług dostawy wody i odprowadzania ścieków, ustalanej na podstawie wskazań wodomierzy lub urządzenia pomiarowego, dokonywać zawsze przy zmianie cen za wodę lub ścieki, zgodnie z przepisami § 17 ust. 3 rozporządzenia w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków.

2.2. W zakresie wydatków budżetu:

2.2.1. Żądanie od wykonawców – w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego na przebudowę dróg gminnych w miejscowości Gielczew Pierwsza i odnowienie i zagospodarowanie centrum miejscowości Wysokie – złożenia wraz z ofertą kopii dowodu wpłaty wadium, w przypadku jego wniesienia w formie pieniężnej – str. 47 protokołu.

Nie żądać od wykonawców złożenia wraz z ofertą kopii dowodu wpłaty wadium, gdyż – zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) – zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to fakt niewniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy. Kopia dowodu wpłaty wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne, a wadium – stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert, w przypadku przelewu gotówki, ustalenie czy miało to miejsce technicznie należy do zamawiającego (jego służb finansowych).

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Niesporządzenie i niepodanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży.

Nieprawidłowe sporządzanie wykazów nieruchomości, w wyniku niewskazania oznaczenia nieruchomości wg księgi wieczystej, wskazania nieprawidłowych powierzchni nieruchomości, wskazania wartości ewidencyjnej nieruchomości, wskazanie nieprawidłowego terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości – str. 52-55 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości

przeznaczonych do sprzedaży, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zamieszczając w nim odpowiednie informacje wymagane przepisami art. 35 ust. 2 tej ustawy, w tym oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej, cenę nieruchomości oraz termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości nie krótszy niż 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu, zgodnie z przepisami stosownie do przepisów art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 cytowanej ustawy (art. 35 ust. 2 pkt 1, 2, 6 i 12).

3.2. *Ustalenie ceny nieruchomości na podstawie nieaktualnego operatu szacunkowego – str. 54 protokołu.*

Operat szacunkowy wykorzystywać do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a po upływie tego okresu – po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego, zgodnie z przepisami art. 156 ust. 3 i 4 tej ustawy.

3.3. *Niezamieszczenie w ogłoszeniach o przetargu na sprzedaż nieruchomości, informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość oraz bezpodstawne ustalanie wysokości postąpienia – str. 55-56 protokołu*

W ogłoszeniach o przetargu na sprzedaż nieruchomości zamieszczać informacje określone w przepisach § 13 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.) oraz nie zamieszczać informacji o wysokości postąpienia, bowiem zgodnie z przepisami § 14 ust. 3 cytowanego rozporządzenia o jego wysokości decydują uczestnicy przetargu, z tym że nie może ono wynosić mniej niż 1 % ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

3.4. *Niezawiadamianie na piśmie osób ustalonych w przetargu jako nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 56 protokołu.*

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, stosownie do przepisów art. 41 ust. 2 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 Wysokie