

Lublin, 8 lipca 2014 r.

RIO – II – 600/15/2014

Pan Janusz Jankowski

Wójt Gminy Michów

ul. Rynek I/16

21-140 Michów

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 6 marca do 9 maja 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Michów. Protokół kontroli podpisano 21 maja 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostki organizacyjnej posiadającej osobowość prawną – str. 3, 4 protokołu.

Nie prowadzi ksiąg rachunkowych Gminnej Biblioteki Publicznej, bowiem Urząd Gminy nie jest podmiotem, o którym mowa w przepisach art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- 1.2. *Wskazanie w zakładowym planie kont budżetu gminy, że salda kont: 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” (odpowiednio: Ma i Wn) stanowią podstawę sporządzania sprawozdań zbiorczych w zakresie zrealizowanych dochodów i wydatków – str. 4 protokołu.*

Dokonać zmian postanowień zakładowego planu kont przez wyeliminowanie zapisów wskazujących, że saldo Ma konta 901 „Dochody budżetu” stanowi podstawę do sporządzania sprawozdań zbiorczych w zakresie wykonanych dochodów, a saldo Wn konta 902 „Wydatki budżetu” stanowi podstawę do sporządzania sprawozdań zbiorczych w zakresie wykonanych wydatków, mając na uwadze przepisy § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

- 1.3. *Wskazywanie na kontach 139 „Inne rachunki bankowe” i 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia ZFŚS” innej niż faktyczna daty operacji gospodarczej – str. 5, 6 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, w tym wskazywać faktyczną jej datę, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu sprzedaży składników majątkowych – str. 6 protokołu.*

Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych będących rzeczami ruchomymi ujmować w § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków” 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.).

- 1.5. *Ujęcie w ewidencji środków trwałych wartości gruntów przekazanych w trwały zarząd jednostkom oświatowym – str. 7 protokołu.*

Wyksięgowywać z ewidencji wartość środków trwałych (gruntów), przekazanych w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym gminy, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla

budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

1.6. Sfinansowanie ze środków budżetu gminy kosztów budowy przyłączy kanalizacyjnych (w wysokości 56.819,27zł) – str. 7, 66-67 protokołu.

Przy realizacji inwestycji polegających na budowie sieci wodociągowych z przyłączami przestrzegać przepisu art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.), zgodnie z którym realizację budowy przyłączy do sieci zapewnia na własny koszt osoba ubiegająca się o przyłączenie nieruchomości do sieci.

1.7. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań, w tym z tytułu zwrotu wadium wykonawcom zamówień publicznych, które zwracano bez rozliczenia kosztów prowadzenia rachunku, na którym je przechowywano – str. 9, 13, 78 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Zwrotu wadium, wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przez wykonawcę, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, dokonywać niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.). Wadium wniesione w pieniądzu zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę, stosownie do przepisu art. 46 ust. 4 tej ustawy.

Środki dotacji przyznanych 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.) przekazywać dotowanym podmiotom w terminach wynikających z zawartych umów, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 tej ustawy w związku z art. 44 ust. 3 pkt 3 i art. 221 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

- 1.8. *Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych (dotyczących naliczenia i zapłaty opłaty komorniczej) bez dowodu księgowego – str. 12 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów księgowych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.9. *Niebieżące ujmowanie na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” Urzędu Gminy wpływów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe – str. 12 protokołu.*

Operacje gospodarcze dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe ujmować na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” na bieżąco, w miesiącu ich wpływu na rachunek budżetu gminy, jako powtórzenie zapisu dokonanego na koncie 133 „Rachunek budżetu”, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 130, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.10. *Niezamieszczanie daty na dokumentach wpływających do Urzędu Gminy – str. 13 protokołu.*

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

- 1.11. *Przypadki dokonywania zapisów na podstawie dowodów niezawierających pełnej dekretacji – str. 13, 14 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać pełną dekretację, w tym wskazywać symbole kont księgi głównej, na których ma zostać ujęta operacja gospodarcza wykazana w dowodzie źródłowym oraz sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych według podziałek klasyfikacji budżetowej, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

- 1.12. *Przypadki niezachowania systematyki zapisów – str. 14 protokołu.*

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

- a) odsetki od należności cywilnoprawnych przypisane na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmować w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”,
- b) wydatki Urzędu z tytułu poniesionej opłaty komorniczej, potrąconej przez urząd skarbowy z pobranych dochodów od dłużnika, ujmować (na podstawie polecenia księgowania – PK) w ewidencji jednostki zapisem:

Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.,

1.13. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r., przez:

- niewyliczenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym dla gruntów zajętych na potrzeby ochotniczych straży pożarnych, wynikających z deklaracji na podatek rolny,
- wykazanie skutków udzielonego przez Radę Gminy zwolnienia z podatku od nieruchomości dla budynków mieszkalnych, stanowiących własność lub będących w posiadaniu osób fizycznych, na podstawie szacunkowych danych,
- zaniżenie (o 1.700 zł) skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych, w wyniku niewyliczenia tych skutków dla pojazdów zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy – str. 17 – 19 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień w podatkach (bez ulg i zwolnień ustawowych), wprowadzonych przepisami uchwał Rady Gminy, obliczane za okres sprawozdawczy, na podstawie przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych – wykazywanych w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” oraz skutków udzielonych (uchwałami Rady Gminy) zwolnień, wykazywanych w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” – uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania.

Skutki zwolnienia (uchwałą Rady Gminy) z podatku od nieruchomości budynków

mieszkalnych, stanowiących własność lub będących w posiadaniu osób fizycznych, ustalać w oparciu o rzeczywistą powierzchnię, wykazaną w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych, które podatnicy zobowiązani są złożyć organowi podatkowemu, na podstawie przepisów art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849) lub ustaloną przez organ podatkowy w postępowaniu podatkowym, w celu rzetelnego przedstawienia w sprawozdaniu Rb-PDP skutków zastosowanych zwolnień i obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2013 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Złożenie przez Urząd Gminy deklaracji na podatek rolny na 2013 r., w której wykazano, jako zwolnione z tego podatku, nierozdysponowane gminne użytki rolne, a w konsekwencji wykazanie w sprawozdaniu Rb-PDP skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym dla tych gruntów – str. 17, 18 protokołu.

Nie składać deklaracji na podatek rolny, bowiem obowiązek podatkowy w tym podatku nie dotyczy gmin, stosownie do przepisów art. 3a pkt 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.) oraz skorygować sprawozdanie Rb-PDP za 2013 r.

2.1.2. Niewyegzekwowanie informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych od właścicieli pozostałych budynków lub ich części, niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, będących w posiadaniu osób fizycznych nieposiadających gospodarstw rolnych, zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 19 protokołu.

Wszystkich podatników, w tym również korzystających z zastosowanych przez Radę Gminy zwolnień w podatku od nieruchomości, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych – wynikającego z art. 6 ust. 6 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych — wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), w celu rzetelnego sporządzenia sprawozdania Rb-PDP.

2.1.3. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości – str. 27, 28 protokołu.

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

Podatników, wskazanych w protokole kontroli, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji na podatek rolny, leśny i podatek od nieruchomości, wezwać do ich złożenia i zapłaty należnych podatków, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6a ust. 8 pkt 1 i 3 oraz art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 oraz art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465) oraz art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 oraz art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku niezłożenia deklaracji, określić 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.

2.1.4. Wykazanie, w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 r. Urzędu Gminy, gminnego lokalu oddanego w użyczenie jednostce organizacyjnej i zwolnionego z opodatkowania tym podatkiem uchwałą Rady Gminy oraz niewykazanie w tej deklaracji gruntów komunalnych oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr”, niebędących gruntami zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, a w konsekwencji nieopodatkowanie tych gruntów.

Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 r. od podatników zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 29, 30 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu tym podatkiem i regulować należny podatek, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze obowiązek wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Opodatkować grunty niezajęte pod pasy drogowe dróg publicznych, oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi), stanowiące własność gminy, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 3 pkt 4 i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 260 z późn. zm.).

W przypadku oddania gminnej nieruchomości lub jej części (na podstawie zawartej umowy bądź z innego tytułu prawnego lub bez tytułu prawnego) w posiadanie innemu podmiotowi, przestrzegać przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi podatnikiem jest posiadacz nieruchomości.

Od podatników zwolnionych z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy, egzekwować obowiązek złożenia deklaracji, mając na uwadze przepisy art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.5. Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji i informacji podatkowych, o czym świadczy:

- niewezwanie Związku OSP do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości i podatek rolny, mimo wykazania w nich gminnych gruntów i budynków, niebędących faktycznie w jego posiadaniu (nieruchomości te zostały oddane w użyczenie poszczególnym jednostkom OSP),
- niewyjaśnienie przyczyn wykazania w deklaracjach i informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych innej (niższej) powierzchni gruntów i budynków niż wynikająca z ewidencji gruntów i budynków oraz umowy najmu gminnego lokalu użytkowego,
- opodatkowanie użytków rolnych niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla gruntów pozostałych,
- przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku rolnym i leśnym z właściciela gruntów (lasów) na ich dzierżawcę,
- opodatkowanie lokalu związanego z udzielaniem świadczeń zdrowotnych stawką dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- opodatkowanie podatników podatku od środków transportowych, na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji,
- opodatkowanie pojazdu z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 31 - 36, 40, 41 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje 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 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji (np. w przypadku wykazania przez podatnika innej powierzchni gruntów bądź budynków, niż wynikająca z ewidencji gruntów i budynków bądź umowy albo w sytuacji gdy podatnik nie podał informacji niezbędnych do zastosowania prawidłowej stawki podatku) – wzywać podatnika 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.

Czynności sprawdzające przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, stosownie do przepisów art. 122 i art. 126 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 280 tej ustawy.

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.

Przestrzegać zasady, że w przypadku umowy dzierżawy zawartej między właścicielem i dzierżawcą, obowiązek podatkowy w podatku rolnym i w podatku leśnym ciąży na właścicielu gruntów (lasów), z wyjątkiem gruntów (lasów) lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, a także gruntów gospodarstwa rolnego wydzierżawionych 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 1 i ust. 3 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

Lokal zajęty na prowadzenie gabinetu dentystycznego opodatkowywać stawką w podatku od nieruchomości, określoną w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 10, ust. 2 pkt 4 i art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r., poz. 217 z późn. zm.).

Podatkiem od środków transportowych opodatkowywać pojazdy, z zastosowaniem stawki właściwej dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W przypadku wątpliwości co do parametrów technicznych pojazdu, korzystać z uprawnienia do przeprowadzenia oględzin, na podstawie art. 198 § 1 Ordynacji podatkowej, a jeżeli w sprawie wymagane są wiadomości specjalne – z uprawnienia do powołania biegłego w celu wydania opinii, zgodnie z art. 197 § 1 tej ustawy. Podatników podatku od środków transportowych, którzy w deklaracjach nie podali informacji niezbędnych do zastosowania prawidłowej stawki podatku, wzywać do ich uzupełnienia, w związku z przepisami art. 274a § 2 powołanej ustawy.

W przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów (np. ciągnik siodłowy wraz z naczepą) za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, mając na uwadze, że:

- poszczególne pojazdy (ciągnik siodłowy oraz naczepa) podlegają opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych osobno, niezależnie od tego czy używane są w zespole pojazdów, czy wykorzystywane są samodzielnie. Stawka podatku dla tych przedmiotów opodatkowania, a w konsekwencji wysokość podatku, zależy od wyrażonej w tonach dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, który może zostać utworzony przez każdy z ww. przedmiotów opodatkowania,
- zespół pojazdów tworzy przyczepa lub naczepa wraz z pojazdem silnikowym,
- dla każdego z pojazdów wchodzących w skład zespołu pojazdów istnieją odrębne stawki, których wysokość jest zależna od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 3, 4, 5 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wystąpić do podatników, wskazanych w protokole kontroli, o przedłożenie deklaracji (korekt deklaracji), również za lata ubiegłe, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niewywiązania się z obowiązku ich korekty, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego.

2.1.6. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym gruntów, stanowiących wspólną gruntową. Dopuszczenie do przedawnienia wymiaru tych podatków (w kwocie 804 zł) – str. 36, 37 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe, uwzględniać przepisy art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. Nr 28, poz. 169 z późn. zm.), w myśl których wspólnoty gruntowe są nieruchomościami (a nie podmiotami praw i obowiązków). Ponieważ wspólnoty stanowią szczególnie rodzaj współwłasności (posiadania), podatnikami są współwłaściciele (posiadacze) gruntów, a nie wspólnota. Stąd też od współwłaścicieli (posiadaczy) wyegzekwować informacje o gruntach oraz informacje o lasach, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 2 ustawy o podatku leśnym, a następnie opodatkować te osoby – na podstawie przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym – należnymi podatkami.

W przypadku powstania zaległości podatkowych, podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających te zaległości, 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.).

2.1.7. Wskazywanie w fakturach, wystawianych dzierżawcom gruntów, terminu płatności czynszu innego niż określony w zawartych umowach oraz doręczanie części faktur bez potwierdzenia ich odbioru, przy jednoczesnym ustaleniu terminu płatności liczonego od dnia dostarczenia faktury – str. 43 protokołu.

W fakturach wystawianych dzierżawcom wskazywać termin płatności czynszu zgodny z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 699 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121) oraz doręczać je za potwierdzeniem, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2.1.8. Ustalenie nieprawidłowego stanu rozrachunków z dzierżawcą nieruchomości gruntowej na koniec 2013 r. – str. 43, 44 protokołu.

Ustalić rzeczywisty stan rozrachunków z dzierżawcą gruntów, wskazanym w protokole kontroli i doprowadzić zapisy w ewidencji do zgodności z tym stanem, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.9. Niedokonanie w latach 2011 – 2013 waloryzacji czynszu z tytułu najmu lokali użytkowych, wbrew postanowieniom zawartych umów, skutkujące zaniżeniem należnych dochodów o 1.013,46 (z VAT) – str. 44 protokołu.

Dokonywać waloryzacji czynszu z tytułu najmu nieruchomości gminnych o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 659 § 1 Kodeksu cywilnego i art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Ustalić prawidłowy stan rozrachunków z najemcami wskazanymi w protokole kontroli oraz wyegzekwować należną gminie kwotę dochodów.

Ponadto rozważyć przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały ustalającej stawkę procentową opłaty adiacenckiej, z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej, w związku z przepisami art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.) – str. 48 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Przyjęcie do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu, skutkujące jego zaniżeniem (o kwotę ok. 270 zł), str. 51 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglać w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

Wypłacić byłemu pracownikowi niedopłaconą kwotę ekwiwalentu.

2.2.2. Nieudostępnienie na stronie internetowej wraz ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia pn.:

- „Budowa kanalizacji sanitarnej – IV etap” – dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych,
- „Przebudowa drogi we wsi Chudowola” – projektu wykonawczego oraz specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych – str. 60, 67 protokołu.

Dokumentację projektową oraz specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót, opisujące przedmiot zamówienia na roboty budowlane udostępniać – wraz ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia – na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych albo publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej do upływu terminu składania ofert, stosownie do przepisów art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z art. 31 ust. 1 i art. 36 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

2.2.3. Niekompletne opracowanie przedmiarów robót, stanowiących podstawę sporządzania ofert cenowych przez wykonawców w postępowaniach o udzielenie zamówień pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej – IV etap” i „Przebudowa drogi we wsi Chudowola”, przez niepodanie dla każdej pozycji przedmiaru – kodu tej pozycji określonego zgodnie z ustaloną indywidualnie systematyką robót lub na podstawie wskazanych publikacji zawierających kosztorysowe normy nakładów rzeczowych oraz obliczeń ilości jednostek miary, a także braku karty tytułowej do przedmiaru robót na przebudowę drogi – str. 60, 67-68 protokołu.

Przedmiar robót, stanowiący część składową dokumentacji projektowej opisującej przedmiot zamówienia na roboty budowlane, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 3 lub ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót

budowlanych oraz programu funkcjonalno – użytkowego (Dz. U. z 2013 r., poz. 1129), sporządzać zgodnie z przepisami § 6 tego rozporządzenia, podając dla każdej pozycji przedmiaru wszystkie informacje wskazane w przepisach § 10 ust. 1 rozporządzenia.

2.2.4. Nieprawidłowe ustalanie wartości zamówień pn.:

- 1) „Budowa kanalizacji sanitarnej – IV etap”, przez nieuwzględnienie wartości zamówień uzupełniających, przewidzianych przez zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz nieustalenie wartości zamówień uzupełniających do tego zamówienia przed wszczęciem postępowania o ich udzielenie,*
- 2) „Zakup oleju napędowego (...) w ilości ok. 40.000 l”, w wyniku jej ustalenia wraz z podatkiem od towarów i usług oraz przeliczenia tej wartości na euro (przy czym nie miało to wpływu na wybór i stosowanie odpowiednich procedur postępowania) – str. 60-61, 65, 73 protokołu.*

Przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego określać z należytą starannością wartość tego zamówienia, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 32 ust. 2 tej ustawy.

W przypadku przewidywania możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, uwzględniać ich wartość przy ustalaniu łącznej wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 tej ustawy.

2.2.5. Nieokreślenie zakresu obowiązków członków komisji przetargowych, powołanych do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych – str. 61 protokołu.

W przypadku powołania komisji przetargowej, określać – w formie pisemnej – jej skład, organizację, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji, mając na uwadze zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, stosownie do przepisów art. 21 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z art. 9 ust. 1 tej ustawy.

2.2.6. Zawarcie nieprawidłowych, różniących się bądź sprzecznych informacji, w zakresie m.in.: warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania ich oceny i dokumentów żądanych od wykonawców na potwierdzenie spełniania tych warunków, w ogłoszeniach o zamówieniach oraz w specyfikacjach istotnych warunków zamówień pn.:

- 1) „Budowa kanalizacji sanitarnej – IV etap”,*
- 2) „Przebudowa drogi we wsi Chudowola”,*

3) „Zakup oleju napędowego (...) w ilości ok. 40.000 l”,
 polegające na żądaniu od wykonawców – na potwierdzenie spełniania warunków dotyczących:

a) posiadania wiedzy i doświadczenia:

- w ogłoszeniu o zamówieniu nr 1 – załączenia do oferty wykazu wykonanych, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywanych, dostaw lub usług, w sytuacji gdy przedmiotem zamówienia były roboty budowlane, przy czym dokumentu takiego nie wymagano w specyfikacji,
- w postępowaniu o udzielenie zamówienia nr 2 – załączenia do oferty „wykazu wykonanych co najmniej 2 robót budowlanych (...)”, w sytuacji gdy w opisie tego warunku zamawiający wymagał wykazania się zrealizowaniem cyt. „co najmniej 3 robót budowlanych odpowiadających swoim rodzajem i wartością robotom stanowiącym przedmiot zamówienia”,

b) sytuacji ekonomicznej i finansowej:

- w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nr 1 - załączenia do oferty polisy, bez wskazania, że ma być ona opłacona

oraz żądanie od wykonawców – we wszystkich postępowaniach – złożenia wraz z ofertą oświadczenia o braku przesłanek skutkujących wykluczeniem z postępowania na podstawie art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, a w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nr 1

- także oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu określonych w art. 22 ust. 1 tej ustawy, sporządzonego oddzielnie przez każdego z wykonawców składających ofertę wspólnie – str. 61 – 62, 69, 74 protokołu.

Zapewnić wewnętrzną zgodność informacji zamieszczanych w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków oraz oświadczeń i dokumentów potwierdzających ich spełnianie, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 oraz art. 41 pkt 7 w związku z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zawarcie w ogłoszeniach oraz w specyfikacji informacji różniących się lub ze sobą sprzecznych uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, czy też jakich dokumentów zamawiający wymaga, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 tej ustawy – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i wskazanych w przepisach 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 2013r., poz. 231), mając na uwadze, że:

- w postępowaniach o udzielenie zamówienia na roboty budowlane – w celu oceny spełniania przez wykonawcę warunku dotyczącego posiadania wiedzy i doświadczenia – żądać wyłącznie wykazu robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert (...), stosownie do przepisów § 1 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia,
- żądając od wykonawców polisy lub w przypadku jej braku, innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia – wskazywać, że polisa winna być opłacona,
- żądanie od wykonawców oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy (przesłanki związane z prowadzonym postępowaniem) jest bezzasadne, ponieważ wskazane w tym przepisie okoliczności, stanowiące podstawę do wykluczenia wykonawcy, zamawiający może stwierdzić wyłącznie po otwarciu ofert. Przepisy § 2 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia uprawniają zamawiającego do żądania oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych jedynie w przepisach art. 24 ust. 1 ustawy (przesłanki nie związane z prowadzonym postępowaniem),
- nie można żądać oddzielnych oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu wymienionych w art. 22 ust. 1 ustawy – od każdego z wykonawców występujących wspólnie. Celem przepisów art. 23 ust. 1 i 3 powołanej ustawy 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. Spełnienie warunków, określonych w przepisach art. 22 ust. 1 ustawy, ocenia 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 oświadczenie lub dokumenty potwierdzające spełnianie każdego z warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy, w sytuacji kiedy wystarczy, że dany warunek spełnia jeden z wykonawców.

2.2.7. Nieprawidłowości w zakresie obowiązków informacyjnych w objętych kontrolą postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, polegające na:

- a) niepodaniu - w informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej – IV etap” - wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty,*
- b) niesporządzeniu protokołu postępowania o udzielenie:*

- zamówień uzupełniających do zamówienia na budowę kanalizacji sanitarnej,
 - zamówienia pn. „Zakup oleju napędowego (...) w ilości ok. 40.000 l” (unieważnionego),
- c) niezawarciu w protokole postępowania na zakup oleju (wszczętego 9.12.2013 r.) informacji o szacunkowej wartości zamówienia oraz sposobu i terminu przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- d) zamieszczeniu w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówień po upływie 22 dni i 49 dni od dnia zawarcia umów z wykonawcami – str. 63, 65, 75-76 protokołu.

W informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty, zamieszczanej na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, zawierać wszystkie elementy wskazane w przepisach art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym nazwy (firmy) albo imiona i nazwiska, siedziby albo miejsca zamieszkania i adresy wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty, stosownie do art. 92 ust. 2 tej ustawy.

Sporządzać pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (niezależnie od przyjętego trybu i wyniku postępowania), zawierający co najmniej informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

2.2.8. Realizacja większości zakresu zamówień uzupełniających do zamówienia pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej – IV etap”, przed zawarciem z wykonawcą pisemnej umowy zlecającej ich realizację – str. 64-65 protokołu.

Realizację zadania objętego postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego zlecać wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych, po zawarciu z nim pisemnej umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 i art. 139 ust. 2 tej ustawy w związku z art. 648 § 1 Kodeksu cywilnego.

2.2.9. Niezawarcie w kosztorysie inwestorskim do zamówienia pn. „Przebudowa drogi we wsi Chudowola” ogólnej charakterystyki obiektu lub robót oraz wyliczeń ilości jednostek miar robót podstawowych w przedmiarze robót – str. 68 protokołu.

W kosztorysie inwestorskim zawierać wszystkie elementy wymagane przepisami § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno – użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389)

2.2.10. Rozliczenie wykonania nawierzchni żwirowej drogi niezgodnie z ofertą, w wyniku zastosowania przez wykonawcę w kosztorysie powykonawczym wyższej ceny jednostkowej niż cena określona w kosztorysie ofertowym – str. 71-73 protokołu.

Wykonawców robót budowlanych rozliczać zgodnie z zawartymi umowami, w związku z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Zmian treści umów w sprawach zamówień publicznych dokonywać – pod rygorem nieważności – na piśmie, stosownie do przepisów art. 139 ust. 2 Prawa zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 144 ust. 1 tej ustawy.

3. W zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

3.1. Doliczanie, do prawidłowo ustalonych cen nieruchomości zbytych w drodze przetargów, kosztów ich wyceny przeprowadzonej przez rzeczoznawcę majątkowego i pobieranie ich od nabywców nieruchomości – str. 83-84 protokołu.

Przy sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu cenę nieruchomości, którą jest obowiązany zapłacić jej nabywca, ustalać w wysokości ceny uzyskanej w wyniku przetargu, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.),

Od nabywcy nieruchomości gminnej nie pobierać – poza ceną sprzedaży nieruchomości – kosztów jej wyceny przez rzeczoznawcę majątkowego, które obciążają gminę i mogą być uwzględniane przy ustalaniu ceny wywoławczej zbywanej nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 oraz art. 67 ust. 2 pkt 1 powołanej ustawy.

3.2. Niezamieszczenie – w ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości gminnych oraz w protokołach z przetargów – informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość oraz o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości – str. 84 protokołu.

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym oraz w protokole przeprowadzonego przetargu zamieszczać wszystkie informacje wymagane odpowiednio przepisami § 13 oraz § 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.).

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 Michów