

Lublin, 22 września 2014 r.

RIO – II – 600/30/2014

Pan Jacek Lis
Wójt Gminy
ul. Żółkiewskiego 2
22-335 Żółkiewka

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 14 maja do 11 lipca 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Żółkiewka. Protokół kontroli podpisano 4 sierpnia 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 rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Wykazanie – w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r., w kolumnie 10 „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości” – danych niezgodnych z ewidencją księgową (w dz. 756,

rozdz. 75616 § 0310 zawyżono je o kwotę 44 zł, a § 0320 – o kwotę 491,50 zł) – str. 13, 14 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

- 1.2. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. – zawyżonych kwot należności, w tym w wierszu N3.2 „depozyty na żądanie” o kwotę 35.480,14 zł oraz w wierszu N4.2. „należności wymagalne- pozostałe” o kwotę 535,50 zł – str. 14, 15 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 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 z późn. zm.), w szczególności jako depozyty wykazywać wartość należności wynikających ze złożonych depozytów, a jako należności wymagalne - wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 4 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 2.1.1. *Przypadki nieopodatkowania użytków rolnych podatkiem rolnym – str. 24, 25, 36, 37 protokołu.*

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, stosownie do przepisów art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.), mając na uwadze okres przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych

i okres przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazane w przepisach art. 68 i art. 70 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

2.1.2 Opodatkowanie jedną decyzją wymiarową, gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących odrębną własność małżonków.

Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym gruntów, stanowiących współwłasność osób fizycznych z osobą prawną – str. 25, 26, 36 protokołu.

Użytki rolne stanowiące odrębną własność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna, będąca właścicielem gruntów.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465) i art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym. Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli użytki rolne i lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i Skarbu Państwa, egzekwować od osób fizycznych i jednostki organizacyjnej, będącej zarządcą mienia Skarbu Państwa, deklaracje na podatek rolny i leśny oraz opłacanie podatków na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6a ust. 10 ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 7 i art. 2 ust. 2 ustawy o podatku leśnym oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, pamiętając, że podatnik – w związku z solidarną odpowiedzialnością za zobowiązania podatkowe – powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność, cały grunt, a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności i wyliczyć podatek od całego gruntu stanowiącego współwłasność.

2.1.3. Zwolnienie z podatku od nieruchomości w latach 2011 - 2014 (do lipca) wszystkich budynków mieszkalnych, należących do osób fizycznych, mimo że uchwała Rady Gminy zwalniała z tego podatku jedynie budynki mieszkalne lub ich części położone na użytkach rolnych, niestanowiących gospodarstw rolnych.

Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości - co najmniej od 2012 r. - budynku mieszkalnego, mimo jego zwolnienia z podatku uchwałą Rady Gminy – str. 26 – 28, 30, 31, 37 protokołu.

Zwalniać z podatku od nieruchomości budynki mieszkalne lub ich części, należące do osób fizycznych i prawnych, zgodnie z postanowieniami § 1 pkt 8 uchwały Nr XLVII/266/10 Rady Gminy Żółkiewka z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Żółkiewka.

Ponadto wyjaśnić czy obiekty, wskazane w protokole kontroli, usytuowane na gruntach komunalnych są budynkami czy też budowlami w rozumieniu przepisów art. 1a ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 3 pkt 1 – 3 i 5 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 r., poz. 1409 z późn. zm.); w przypadku stwierdzenia, że są to budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, opodatkować je zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 3 oraz art. 4 ust. 1 pkt 3, ust. 5 i ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – str. 34, 35 protokołu.

2.1.4. Ustalanie osobom fizycznym wysokości podatku rolnego i od nieruchomości w odrębnych decyzjach – str. 29 protokołu.

Osobom fizycznym, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości, wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, ustalać w jednej decyzji (nakazie płatniczym), zgodnie z przepisami art. 6c ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

2.1.5. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem od nieruchomości właścicieli lokali mieszkalnych – str. 30 protokołu.

W przypadku wyodrębnienia własności lokali, przestrzegać zasady wyrażonej w przepisach art. 3 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którą obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości od gruntu oraz części budynku stanowiącego współwłasność ciąży na właścicielach lokali w zakresie odpowiadającym częściom ułamkowym, wynikającym ze stosunku powierzchni użytkowej lokalu do powierzchni użytkowej całego budynku. Każdej z osób fizycznych, będącej właścicielem wyodrębnionego lokalu, doręczać odrębną decyzję wymiarową, w której wskazywać – jako podatnika podatku od nieruchomości – właściciela lokalu, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.6. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości niektórych osób fizycznych w oparciu o dane wykazane w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych, mimo niewyjaśnienia różnic – w zakresie powierzchni użytkowej części budynków – wykazanych w tych informacjach i innych dokumentach (np. umowie najmu gminnego lokalu użytkowego) – str. 31 - 34 protokołu.

Podatek od nieruchomości ustalać od faktycznej podstawy opodatkowania, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych informacji podatkowych wzywać podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej w związku z przepisami art. 122, art. 126 i art. 280 Ordynacji podatkowej.

2.1.7. Opodatkowanie spółek jawnych w drodze decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego – str. 36 protokołu.

Wzywać podatnika, będącego spółką jawną, do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.8. Niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych. Przypadki niewystawienia tytułów wykonawczych – str. 39 -44 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.).

Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, doręczać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku, z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 5 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do przepisów § 6 oraz § 7 ust. 1 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z lat 2006 - 2007 podatnika, wskazanego w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.9. Niepobranie odsetek za zwłokę od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu – str. 46 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r. poz. 121), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

2.2. W zakresie zamówień publicznych:

2.2.1. Wskazanie w protokołach postępowań o udzielenie zamówień publicznych na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Chruściechów oraz na przebudowę gminnego budynku usługowego w Żółkiewce – jako wartości szacunkowej tych zamówień – kwot innych, niż wynikające z kosztorysów inwestorskich i przeliczenie tych kwot na euro oraz podanie – jako podstawy ustalenia tych wartości – „planowanych kosztów wg budżetu” – str. 54, 59 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać prawidłowe informacje, w tym – wymagane przepisami § 2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) – określenie wartości zamówienia, tj. całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością (i tak ustaloną wartość przeliczać na euro); w przypadku zamówienia na wykonanie robót budowlanych – na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót

budowlanych określonych w programie funkcjonalno - użytkowym, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

Wartości tej nie utożsamiać z kwotą, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, wskazywaną w protokole postępowania na podstawie przepisów § 2 ust. 1 pkt 13 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 86 ust. 3 powołanej ustawy.

2.2.2. Nieopisanie – w ogłoszeniach o zamówieniach na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Chruściechów oraz na przebudowę gminnego budynku usługowego w Żółkiewce – warunków udziału w postępowaniu oraz sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, mimo żądania dokumentów, które miały potwierdzać ich spełnianie oraz mimo zawarcia tych informacji w specyfikacjach istotnych warunków zamówień. Żądanie w ogłoszeniach – od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – dokumentów potwierdzających niepodleganie wykluczeniu z postępowania, których nie wskazano w specyfikacjach oraz nieżądanie w ogłoszeniu dokumentu wskazanego w specyfikacji – str. 54-55, 59-60 protokołu.

Zapewniać zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z treścią 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 i w specyfikacji różniących się informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, czy też jakich dokumentów zamawiający wymaga (wskazanych w ogłoszeniu, czy w specyfikacji), co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

2.2.3. Nieprawidłowości dotyczące dokumentów wymaganych od wykonawców w celu oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz wykazania braku podstaw do wykluczenia z postępowania, stwierdzone w postępowaniach o udzielenie zamówień na:
1) modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Chruściechów, polegające na nieprecyzyjnym wskazaniu okresu, z którego wykonawcy mieli wykazać się doświadczeniem oraz bezpodstawnym żądaniem od wykonawców aktualnego zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, którego

możliwości żądania nie przewidywały przepisy obowiązujące w dniu wszczęcia postępowania,

- 2) *przebudowę gminnego budynku usługowego w Żółkiewce, polegające na żądaniu od wykonawców oświadczenia, że osoby które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia posiadają wymagane uprawnienia, mimo nieopisania sposobu oceny spełniania tego warunku, tj. nieokreślenia wymaganych od wykonawców uprawnień oraz niedopuszczeniu możliwości złożenia aktualnego odpisu z centralnej ewidencji informacji o działalności gospodarczej, jako dokumentu – obok odpisu z właściwego rejestru – potwierdzającego, że wykonawca nie podlega wykluczeniu z postępowania w okolicznościach, o których mowa w przepisach art. 24 ust. 1 ustawy – str. 55-56, 60-61 protokołu.*

Oświadczenia lub dokumenty, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz wykazania braku podstaw do wykluczenia wykonawcy z postępowania o udzielenie zamówienia – wskazywane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – określać zgodnie z przepisami rozporządzenia z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r., poz. 231).

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 2013 r., poz. 231), mając na uwadze, że:

- a) żądanie od wykonawców zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej nie znajduje podstaw w przepisach tego rozporządzenia,
- b) żądając od wykonawców wykazu wykonanych robót budowlanych w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 2 cytowanego rozporządzenia – prawidłowo wskazywać okres, z którego wykonawcy mogą wykazać się doświadczeniem, tj. ostatnie pięć lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu,
- c) żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie

sformułował, jest zbędne (formalnie pozbawione podstaw prawnych); zamawiający – w przypadku postępowań, których wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – może żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu jedynie w sytuacji, gdy określi te warunki i dokona opisu sposobu oceny ich spełniania w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 22 ust. 3 i art. 26 ust. 2 w związku z art. 41 pkt 7 i art. 36 ust. 1 pkt 5 powołanej ustawy,

- d) w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy – obok aktualnego odpisu z właściwego rejestru – dopuszczać możliwość złożenia odpisu z centralnej ewidencji informacji o działalności gospodarczej, stosownie do przepisów § 1 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia.

2.2.4. Zlecenie wykonawcy przebudowy gminnego budynku usługowego w Żółkiewce robót zamiennych i dodatkowych bez zachowania formy pisemnej, bez opisania ich za pomocą dokumentacji projektowej oraz bez określenia ich wartości – str. 65-67 protokołu.

Przestrzegać – pod rygorem nieważności – obowiązku zawierania na piśmie wszystkich umów w sprawach zamówień publicznych (w tym zmian ich treści), stosownie do przepisów art. 139 ust. 2 Prawa zamówień publicznych; w szczególności w formie pisemnej zawierać umowy o roboty budowlane i aneksy do tych umów, stosownie do przepisów art. 648 § 1 w związku z art. 77 § 1 Kodeksu cywilnego.

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, pamiętając, że dokumentacja ta stanowi część składową umowy na roboty budowlane, stosownie do przepisów art. 648 § 2 Kodeksu cywilnego w związku z art. 139 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W zawieranych umowach określać wysokość całkowitego wynagrodzenia należnego wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy, mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Niezamieszczenie na stronie internetowej ogłoszeń o otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej w 2013 r. oraz o ich wynikach – str. 73, 75 protokołu.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych oraz ogłoszenie o wynikach tego konkursu zamieszczać także na stronie internetowej, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118).

2.3.2. Wskazanie w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu wykonawcę tego zadania. Dopuszczenie do otwartego konkursu i rozpatrzenie – wbrew zastrzeżeniom zawartym w ogłoszeniu konkursu – ofert, do których nie załączono wszystkich wymaganych dokumentów – str. 73-75 protokołu.

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych nie zamieszczać nazw potencjalnych wykonawców tych zadań, mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Dotacji udzielać ubiegającym się podmiotom w oparciu o kompletne oferty, wypełnione zgodnie ze wzorem formularza oferty stanowiącym załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), zawierające wszystkie informacje i dokumenty określone w przepisach art. 14 ust. 1 powołanej ustawy oraz w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert.

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na;

- *podawaniu do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu przed upływem terminów do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje prawo pierwszeństwa w jej nabyciu,*
- *niezamieszczaniu w protokołach z przetargu informacji o cenie wywoławczej i dacie jego sporządzenia,*
- *niesporządzaniu protokołów oraz informacji o wynikach przetargów w przypadku przetargów zakończonych wynikiem negatywnym,*

- *niepodaniu, w informacji o wyniku przetargu, ceny wywoławczej,*
- *nieterminowym zwrocie wadium uczestnikowi przetargu,*
- *niezawiadomieniu na piśmie osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży – str. 79-84 protokołu.*

Ogłoszenie o przetargu podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 tej ustawy.

Sporządzać protokół przeprowadzonego przetargu (także zakończonego wynikiem negatywnym), zamieszczając w nim informacje wymagane przepisami § 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.).

Sporządzać informację o wyniku przetargu (także zakończonego wynikiem negatywnym), zawierającą dane określone przepisami § 12 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Wadium wniesione w pieniądzu przez uczestnika przetargu, który go nie wygrał, zwracać niezwłocznie po odwołaniu albo zamknięciu przetargu, jednak nie później niż przed upływem 3 dni od dnia odwołania, zamknięcia, unieważnienia przetargu lub zakończenia przetargu wynikiem negatywnym, zgodnie z przepisami § 4 ust. 7 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, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy ust. 2 tego artykułu, zgodnie z którymi jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.

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 Żółkiewka