



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax, 81 534 07 81

Lublin, 10 sierpnia 2017 r.

RIO – II – 600/20/2017

**Pan Kazimierz Misztal**  
Burmistrz Krasnobrodu  
ul. 3 Maja 36  
22 - 440 Krasnobród

Szanowny Panie Burmistrzu !

W dniach od 27 kwietnia do 20 czerwca 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Krasnobród, a 3 sierpnia 2017 r. – kontrolę uzupełniającą ustalenia tej kontroli. Protokoły kontroli podpisano – odpowiednio – 30 czerwca i 3 sierpnia 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli po udzieleniu stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 2016 r., poz. 561).

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

## **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

### *1.1. Przypadki nieujmowania operacji na kontach rozrachunkowych – str. 7 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających rzeczywisty przebieg operacji, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), w tym ujmować na właściwych kontach rozrachunkowych wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

*1.2. Przechowywanie środków stanowiących sumy depozytowe na rachunku budżetu gminy – str. 11 protokołu.*

Środki pieniężne stanowiące sumy depozytowe przechowywać na wydzielonym rachunku bankowym i ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu, na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 760), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

*1.3. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej gruntów, w wyniku:*

- *prowadzenia jej przy użyciu programu komputerowego (arkusza kalkulacyjnego Excel), niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości, w tym niezapewniającego trwałości zapisów, co umożliwiło ujmowanie operacji rozchodu składników majątku przez usunięcie pierwotnego zapisu przychodu,*
- *nieprowadzenia ewidencji w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje,*
- *dokonywania zapisów bez wskazania daty operacji gospodarczej.*

*Niewyksięgowanie z ksiąg rachunkowych wartości gruntów przekazanych w trwałą zarząd jednostkom organizacyjnym – str. 12-14 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald oraz stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i 6 oraz art. 23 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości.

Grunty klasyfikować do odpowiedniej podgrupy i rodzaju, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 powołanej ustawy.

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu wartość gruntów przekazanych jednostkom organizacyjnym w trwałą zarząd, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Nieprzechowywanie dowodów księgowych dotyczących środków trwałych w budowie, które nie zostały zakończone lub rozliczone – str. 15, 16 protokołu.*

Dowody księgowe, dotyczące środków trwałych w budowie, przechowywać przez 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje zostały ostatecznie zakończone i rozliczone, zgodnie z przepisami art. 74 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2016 r. – zaniżonej kwoty depozytów na żądanie (o 3.192,42 zł) – str. 19-20 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 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. z 2014 r., poz. 1773).

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

### **2.1. W zakresie dochodów:**

- 2.1.1. *Zaniżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. – skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 7.097,10 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (o 12.253,56 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia nieprawidłowej powierzchni gruntów i powierzchni użytkowej budynków oraz nieprawidłowej wartości budowli, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Miejskiej – str. 24 - 27 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień 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 Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2016 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego

wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

*2.1.2. Niesprawdzanie deklaracji oraz informacji podatkowych, o czym świadczy:*

- *opodatkowanie innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji geodezyjnej,*
- *wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 r. – przez gminną jednostkę organizacyjną gruntów i budynków jako zwolnionych ustawowo z tego podatku, zamiast na podstawie uchwały Rady Miejskiej,*
- *opodatkowanie pojazdu z zastosowaniem nieprawidłowej stawki i za nieprawidłowy okres oraz na podstawie deklaracji, w której wykazano inny rodzaj pojazdu niż faktycznie nabyty przez podatnika (przypadki) – str. 31, 32, 40, 41, 47, 48 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 poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej. W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami bądź nie dołączono do niej wymaganych załączników, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2016 r., poz. 1629 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, przy czym grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Ws” (grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi) opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki wskazanej w przepisach art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.).

Zwolnienie z podatku od nieruchomości - na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - stosować dla gruntów i budynków lub ich części, stanowiących własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów, (co oznacza, że grunty i budynki, będące w posiadaniu gminnych jednostek organizacyjnych, podlegają opodatkowaniu tym podatkiem).

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

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Uwzględniając powołane przepisy, doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków oraz prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

*2.1.3. Przypadki niewystawienia upomnień i tytułów wykonawczych na zaległości w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w kwocie ogółem 560 zł). Niewystawianie upomnień i tytułów wykonawczych na zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 33 - 35, 42 - 44, 56, 57 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r., poz. 1201).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367 z późn. zm.).

Upomnienie przysyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie wykonany dobrowolnie, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia. Jeżeli z podjętych działań informacyjnych wynika, że

obowiązek zostanie wykonany dobrowolnie, upomnienie przesyłać nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia.

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

*2.1.4. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym, od nieruchomości i od środków transportowych – str. 36 - 39, 45, 46 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym, od nieruchomości i od środków transportowych dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego oraz z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Zamościu i wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 68).

Wyjaśnić, czy wskazane w protokole kontroli grunty:

- oznaczone symbolem „Tk” (tereny kolejowe) o powierzchni ogółem 3,75 ha oraz „Wp” (grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi), wskazane w protokole kontroli, spełniają przesłanki do zwolnienia z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów odpowiednio: art. 7 ust. 1 pkt 1 bądź pkt 1a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 7 ust. 1 pkt 8a w związku z art. 2 ust. 3 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- oznaczone symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane) o pow. 0,64 ha, podlegają zwolnieniu z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 55 ust. 4 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1169 z późn. zm.).

W przypadku ustalenia, że grunty te podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, wezwać podatników do złożenia deklaracji i uregulowania podatku.

Należne podatki wyegzekwować od podatników, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego lub okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

*2.1.5. Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek od środków transportowych na 2016 r. od podatników, posiadających pojazdy zwolnione z tego podatku na podstawie uchwały Rady Miejskiej – str. 46 protokołu.*

Podatników, korzystających ze zwolnienia z podatku od środków transportowych wprowadzonego uchwałą Rady Miejskiej, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1 i ust. 6 oraz art. 8 pkt 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z przepisami art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, celem rzetelnego sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”.

*2.1.6. Przypadki nieprawidłowości przy umarzaniu zaległości podatkowych, polegające na:*

- niezamieszczeniu – w uzasadnieniu faktycznym decyzji – przyczyn uwzględnienia części wniosku,
- niewyznaczeniu stronie – przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – str 50 protokołu.

W uzasadnieniu decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatku, uwzględniającej tylko część żądania podatnika, wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 Ordynacji podatkowej.

Przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika w sprawie o ulgę w zapłacie podatku bądź odmawiającej jej udzielenia, wyznaczać stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 200 § 1 w związku z art. 123 Ordynacji podatkowej.

*2.1.7. Dokonanie przypisu należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na koncie nieistniejącego podmiotu, co skutkowało wykazaniem na koniec 2016 r. niezgodnych ze stanem faktycznym zaległości z tego tytułu (w kwocie 989 zł) – str. 55, 57 protokołu.*

W ewidencji księgowej dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*2.1.8. Nieprawidłowe pobranie opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w roku wygaśnięcia zezwolenia – str 60, 61 protokołu.*

Opłatę za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w roku utraty ważności zezwolenia pobierać w wysokości proporcjonalnej do okresu jego ważności, zgodnie z przepisami art. 11<sup>1</sup> ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.).

## 2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. *Przyjmowanie – do obliczenia kwoty rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – innej powierzchni użytków rolnych niż wynikająca z ewidencji gruntów – str. 81 – 83 protokołu oraz str. 3 -5 protokołu kontroli uzupełniającej.*

Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego ustalać w oparciu o powierzchnię użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określoną w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340).

2.2.2. *Nieprawidłowości w zakresie dotacji dla uczniów publicznej szkoły podstawowej prowadzonej przez stowarzyszenie, polegające na:*

- *klasyfikowaniu wydatków na uczniów oddziału przedszkolnego prowadzonego w gminnej szkole podstawowej do rozdziału 80106 „Inne formy wychowania przedszkolnego”, mimo nieutworzenia przez gminę takiej formy oraz nieuwzględnieniu tych wydatków i uczniów przy obliczaniu dotacji dla oddziału przedszkolnego,*
- *nieprawidłowym ustaleniu wysokości wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia w przedszkolu, oddziałach przedszkolnych i szkołach podstawowych prowadzonych przez gminę, stanowiących podstawę obliczenia dotacji (dla odpowiednio punktu przedszkolnego, oddziału przedszkolnego i szkoły podstawowej), w wyniku nieprzeliczenia wydatków wspólnych ponoszonych na wynagrodzenia dyrektorów szkół proporcjonalnie do liczby uczniów, na których je ponoszono i nieuwzględnieniu – przy przeliczaniu pozostałych wydatków wspólnych – wszystkich uczniów.*

*Nieegzekwowanie – od stowarzyszenia – prowadzenia ewidencji wykorzystania dotacji w sposób umożliwiający sporządzenie odrębnych rozliczeń poszczególnych dotacji udzielonych na uczniów punktu przedszkolnego, oddziału przedszkolnego i szkoły podstawowej, a w konsekwencji przeprowadzenie kontroli wykorzystania dotacji i ich rozliczenie jako jednej dotacji – str. 84 - 88 protokołu.*

Wydatki na oddział przedszkolny w szkole podstawowej klasyfikować do rozdziału 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).



Podstawową kwotę dotacji dla przedszkoli (stanowiącą podstawę obliczenia dotacji dla punktu przedszkolnego), oddziałów przedszkolnych i szkół obliczać przyjmując wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (w wysokości proporcjonalnej do liczby uczniów, na których są ponoszone, w tym wydatki na wynagrodzenia dyrektorów szkół), zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy na prowadzenie odpowiednio przedszkoli, oddziałów przedszkolnych i szkół tego samego typu i rodzaju, stosownie do przepisów art. 78b ust. 1-3 i 10 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.).

Egzekwować od podmiotów dotowanych obowiązek prowadzenia ewidencji wykorzystania dotacji w sposób umożliwiający kontrolę wykorzystania i odrębne rozliczenie poszczególnych dotacji otrzymanych na uczniów punktu i oddziału przedszkolnego oraz szkoły podstawowej, w związku z przepisami art. 80 ust. 2b, 2da i 3 ustawy o systemie oświaty i zasadami funkcjonowania konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

### **3. W zakresie mienia komunalnego:**

#### *3.1. Nieprawidłowości w zakresie przetargów na sprzedaż nieruchomości, polegające na:*

- *niezamieszczeniu - w ogłoszeniach o kolejnych przetargach - informacji o terminie przeprowadzenia poprzednich,*
- *niezawiadomieniu na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży,*
- *niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wynikach przeprowadzonych przetargów – str. 96 protokołu.*

Ogłaszając kolejny przetarg na zbycie nieruchomości, podawać w nim terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).

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 zamieszczać informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 i 2 cytowanej ustawy.

Informację o wyniku przetargu podawać do publicznej wiadomości wywieszając ją w siedzibie Urzędu na okres 7 dni, zgodnie z przepisami § 12 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. z 2014 r., poz. 1490).

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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

*Z poszanowaniem*  
Zastępca Prezesa  
Alina Smagała

**Do wiadomości:**

Rada Miejska w Krasnobrodzie

