

Wrocław, 30 marca 2012 roku

WK.60/231/K-12/12

**Pani
Teresa Olkiewicz
Wójt Gminy Udanin**

**Udanin 26
55-340 Udanin**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 9 stycznia do 5 marca 2012 roku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Udanin. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 5 marca 2012 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W ramach kontroli kompleksowej przeprowadzona została, w okresie od 27 lutego do 2 marca 2012 roku, kontrola gospodarki finansowej Gimnazjum im. Jana Pawła II w Ujeździe Górnym. Jej ustalenia zostały ujęte w odrębnym protokole, którego jeden egzemplarz przekazano jego Dyrektorowi. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Wystąpiły jednak nieprawidłowości i uchybienia, szczegółowo opisane w protokole kontroli. Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Gminy, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Ponadto na wniosek kontrolujących podejmowane były działania, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień w trakcie kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie gospodarki pieniężnej

Obsługę bankową Gminy Udanin wykonywał bank na podstawie umowy zawartej 1 stycznia 1993 roku na czas nieokreślony. Tymczasem zgodnie z art. 142 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 113, poz. 759 ze zm.) umowę zawiera się na czas oznaczony. Wójt Gminy Udanin zobowiązała się do rozwiązania w 2012 roku dotychczasowej umowy na obsługę bankową Gminy i do przeprowadzenia postępowania przetargowego, w którym zostanie wyłoniony bank zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

W zakresie prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej

W badanej próbie stwierdzono 13 przypadków ujmowania dowodów księgowych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w nieodpowiednim okresie sprawozdawczym (zobowiązania powstałe w styczniu 2011 roku w łącznej kwocie 7.561,41 zł zostały ujęte w księgach rachunkowych 31 grudnia 2010 roku). Tymczasem art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.) stanowił, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Wystąpiły przypadki, w których kilku dowodom księgowym nadawano ten sam numer identyfikacyjny (zarówno na dowodach księgowych, jak i w ewidencji księgowej), co uniemożliwiało jednoznaczną identyfikację tych dowodów. Powyższe naruszało postanowienia zawarte w art. 24 ust. 4 pkt 1 powołanej ustawy o rachunkowości, stosownie z którymi udokumentowanie zapisów dokonanych w księgach rachunkowych powinno pozwalać na identyfikację dowodów.

W zakresie wydatków niewygasających

Na realizację zadania dotyczącego aktualizacji Planu Gospodarki Odpadami wydatkowano 30 czerwca 2010 roku kwotę 2.684 zł. Tymczasem ostateczny termin dokonania powyższego zadania został określony w wykazie, stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały nr L/157/2009 Rady Gminy Udanin z 29 grudnia 2009 roku w sprawie ustalenia wykazu niezrealizowanych kwot wydatków zamieszczonych w budżecie Gminy Udanin na 2009 rok, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, na 31 maja 2010 roku.

Środki finansowe niewykorzystane w terminie, określonym w uchwale nr L/157/2009 Rady Gminy Udanin z 29 grudnia 2009 roku w łącznej kwocie 122.504,98 zł, zostały przekazane na dochody budżetu Gminy Udanin po upływie terminu określonego w art. 263 ust. 7 powołanej ustawy o finansach publicznych, stosownie z którym środki finansowe niewykorzystane w terminie określonym przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podlegają przekazaniu na dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia określonego przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Opóźnienie wynosiło od 5 do 30 dni.

W zakresie dochodów z podatków

W sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2010 rok oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2010 rok zawyżono kwotę skutków decyzji, dotyczących rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności podatków o 10.709,16 zł w stosunku do kwot wynikających z wydanych decyzji. Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania sprawozdań budżetowych, określonymi w §3 ust. 1 pkt 11 lit. b załącznika nr 39 w związku z §7 ust. 3 załącznika nr 39 do

rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103).

Stwierdzono przypadki rozkładania na raty oraz odraczania terminu płatności zaległości podatkowych wraz z kosztami upomnień. Powyższe naruszało art. 67a §1 pkt 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2005 roku nr 8, poz. 60 ze zm.), z którego wynikało, że organ podatkowy, na wniosek podatnika w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki określone w decyzji. Powyższe dotyczyło trzech, spośród sześciu skontrolowanych, decyzji o numerach: 31113/1/2009, Fn.3123.3.2011, Fn.3123.2.2011.

W jednym na pięć skontrolowanych przypadków, stwierdzono że płatnik podatku od środków transportowych, wykazywał różnice w masie całkowitej zespołu pojazdów, tego samego środka transportowego wyszczególnionego w deklaracjach na podatek od środków transportowych w latach 2009 – 2011, w częściach deklaracji dotyczących danych szczegółowych wymienionego środka transportowego. Powyższe uniemożliwiło kontrolującym sprawdzenie poprawności określonych w deklaracjach stawek opodatkowania ze stawkami określonymi w uchwałach Rady Gminy Udanin. W trakcie kontroli wyżej wymieniony podatnik złożył stosowne korekty deklaracji. Powyższe oznaczało, że organ podatkowy wbrew postanowieniom zawartym w art. 272 pkt 2 i 3 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa nie przeprowadzał u powyższego podatnika czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji podatkowych oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności deklaracji z przedstawionymi dokumentami.

U wszystkich podatników objętych kontrolą stwierdzono, że upomnienia wysyłano z opóźnieniem wynoszącym od 2 do 82 dni. Powyższe było niezgodne z §2 i §3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. nr 137, poz. 1541 ze zm.), w myśl których wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, a jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia.

U wszystkich podatników objętych kontrolą stwierdzono, że tytuły wykonawcze dotyczące zaległości podatkowych, wystawiane były z opóźnieniem wynoszącym od 9 do 193 dni. Tymczasem §5 ust. 1 powołanego rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji stanowił, że po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.

W zakresie rozliczania udzielonych i otrzymanych dotacji

W wyniku kontroli przestrzegania między innymi zapisów zawartych w umowach dotyczących przekazywania dotacji z budżetu gminy dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych oraz prawidłowości rozliczania udzielonych dotacji stwierdzono, że w przypadku dotacji w kwocie 25.000 zł, przekazanej na podstawie umowy nr 6/04/2009 z 7 maja 2009 roku na sfinansowanie II etapu prac budowlano – konserwatorskich w zakresie remontu dachu na obiekcie kościoła zabytkowego – kościoła parafialnego pw. Św. Marcina położonego w Ujeździe Górnym, protokół odbioru dotowanych prac został sporządzony przez komisję odbiorczą po rozliczeniu dotacji w urządzeniach księgowych. Tymczasem z §10 ust. 1 uchwały nr XLVI/139/06 Rady Gminy Udanin w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na sfinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków z 21 września 2006 roku wynikało, że przed rozliczeniem całości dotacji lub jej części dokonywany jest komisyjny odbiór wykonywanych prac lub robót budowlanych, którego dokonają osoby upoważnione przez Wójta Gminy Udanin. Ponadto z zapisów umowy nr 6/04/2009 z 7 maja 2009 roku wynikało, że rozliczenie dotacji nastąpi po komisyjnym odbiorze prac objętych umową, na podstawie protokołu z komisyjnego odbioru dotowanych prac, na które została przeznaczona przez Beneficjenta dotacja.

W zakresie przychodów i rozchodów budżetu

Część deficytu budżetu Gminy Udanin, w kwocie 18.045,14 zł, występującego na koniec 2010 roku pokryto z subwencji oświatowej przekazanej na styczeń 2011 roku, co naruszało postanowienia zawarte w art. 217 ust. 2 powołanej ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być sfinansowany przychodami pochodzącymi z: sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego; kredytów; pożyczek; prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego; nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych; wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Ponadto na pokrycie deficytu budżetu Gminy Udanin wykorzystano w 2010 roku przychody pochodzące z wolnych środków (rozumianych jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego) w kwocie 140.085 zł. Tymczasem z §6 uchwały nr LIII/165/2010 Rady Gminy Udanin z 31 marca 2010 roku w sprawie zmiany budżetu gminy w zakresie dochodów i wydatków wynikało, że źródło pokrycia deficytu budżetu, powiększonego o kwotę rozchodów stanowić będą przychody pochodzące z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz z tzw. wolnych środków jako nadwyżki środków na rachunku budżetu pochodzących z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 21.000 zł.

Termin spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 450.000 zł określono w umowie nr 3900619/1/JST/2009 z 24 listopada 2009 roku na lata 2010 – 2014. Tymczasem z §1 ust. 2 uchwały Rady Gminy Udanin nr XLV/147/2009 z 30 września 2009 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu w budżecie Gminy Udanin na 2009 rok wynikało, że spłata powyższego kredytu wraz z odsetkami ma nastąpić w okresie od 2010 roku do 2013 roku.

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

Stwierdzono liczne nieprawidłowości w zakresie procedur podejmowanych przy sprzedaży nieruchomości należących do zasobu Gminy Udanin, polegające na nieprzestrzeganiu przepisów określonych w ustawie z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 roku nr 261, poz. 2603 ze zm. oraz tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 102, poz. 651 ze zm.) i w rozporządzeniu Rady Ministrów z 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. nr 207 poz. 2108 ze zm.):

- nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu dwóch nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (działek o numerach: 120/4 AM-1 obręb Udanin (w udziale 50%) oraz 40/3 AM-1 obręb Damianowo). Ponadto informacja o wywieszeniu w Urzędzie Gminy wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w formie przetargowej (w tym działki nr 456 AM-1 obręb Różana), stanowiącego załącznik nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy Udanin nr 0151/38/2010 z 19 października 2010 roku, nie została podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej. Tymczasem z art. 35 ust. 1 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami wynikało, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, który wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu,
- protokół z uzgodnień w sprawie sprzedaży działek położonych w obrębie Udanin o numerach: 120/10 AM-1 i 120/4 AM-1 (w udziale 50%) został sporządzony po upływie 29 dni od wywieszenia w Urzędzie Gminy wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w formie bezprzetargowej (stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr 0151/28/2009 z 25 czerwca 2009 roku). Powyższy protokół podpisano więc przed upływem określonych w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami terminów do złożenia przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, wniosków o jej nabycie. Podobnie ogłoszenie przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki nr 456 AM-1 obręb Różana podano do publicznej wiadomości po upływie 37 dni od wywieszenia w Urzędzie Gminy wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w formie przetargowej (stanowiącego załącznik nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy Udanin nr 0151/38/2010 z 19 października 2010 roku).

Tymczasem z art. 38 ust. 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami wynikało, że ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2, tj. 6 tygodni liczonych od dnia wywieszenia wykazu.

- w ogłoszeniach o I i II przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działki nr 40/3 AM-1 obręb Damianowo odpowiednio z 11 marca 2010 roku i 21 kwietnia 2010 roku Wójt Gminy Udanin ustaliła wysokość postąpienia w kwocie 1.500 zł. Podobnie w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działki nr 456 AM-1 obręb Różana z 25 listopada 2010 roku Wójt Gminy Udanin ustaliła wysokość postąpienia w kwocie 500 zł. Tymczasem z §14 ust. 3 powołanego rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości wynikało, że o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych,
- ogłoszenia o I i II przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działki nr 40/3 AM-1 obręb Damianowo odpowiednio z 11 marca 2010 roku i 21 kwietnia 2010 roku (w których cenę wywoławczą nieruchomości określono odpowiednio w kwocie 136.000 zł i 108.000 zł) nie zostały zamieszczone w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona była zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu. Tymczasem z §6 ust. 4 powołanego rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości w przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, ogłoszenie o przetargu zamieszcza się w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu,
- ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działki nr 40/3 AM-1 obręb Damianowo podano do publicznej wiadomości 22 dni przed wyznaczonym terminem przetargu. Tymczasem z §6 ust. 1 powołanego rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości wynikało, że właściwy organ podaje do publicznej wiadomości ogłoszenie o przetargu co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu,
- nie sporządzono protokołu z przeprowadzonego 2 kwietnia 2010 roku I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki nr 40/3 AM-1 obręb Damianowo, co było niezgodne z §10 ust. 1 powołanego rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, stosownie do którego przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół z przeprowadzonego przetargu,
- Wójt Gminy Udanin w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargów na sprzedaż działek o numerach: 40/3 AM-1 obręb Damianowo oraz 456 obręb Różana (tj. odpowiednio od 21 maja i 28 grudnia 2010 roku) nie doręczyła nabywcom powyższych nieruchomości zawiadomień o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Tymczasem z art. 41 ust. 1 powołanej

ustawy o gospodarce nieruchomościami wynikało, że organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Ponadto stwierdzono, że operat szacunkowy z 10 listopada 2009 roku, sporządzony w celu określenia wartości rynkowej lokalu mieszkalnego nr 2 w budynku nr 80 w Udaninie wraz z udziałem w częściach wspólnych budynku oraz gruncie (do ustalenia ceny sprzedaży dla najemcy lokalu), został wykorzystany do celu, dla którego został sporządzony po ponad 21 miesiącach od daty jego sporządzenia. Tymczasem art. 156 ust. 3 i 4 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami stanowił, że operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154. Operat szacunkowy może być wykorzystywany po upływie okresu, o którym mowa w ust. 3, po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego. Potwierdzenie aktualności operatu następuje przez umieszczenie stosownej klauzuli w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę, który go sporządził.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Wójt, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Poinformowanie Izby o wyniku przeprowadzonego w 2012 roku postępowania przetargowego na bankową obsługę budżetu Gminy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), a w szczególności w zakresie:
 - a) finansowania deficytu Gminy jedynie przychodami wymienionymi w art. 217 ust. 2 ustawy,
 - b) terminowego przekazywania na dochody budżetu Gminy środków finansowych niewykorzystanych, w terminie określonym przez Radę Gminy, stosownie do art. 263 ust. 7 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego zdarzeń, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy,
 - b) numerowania dowodów księgowych w sposób umożliwiający ich jednoznaczną identyfikację, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy.

4. Dokonywanie wydatków, które nie wygasają z upływem poprzedniego roku budżetowego, w terminach określonych przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.
5. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103), a w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S skutków decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa (dotyczących rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku) stosownie do postanowień zawartych w §3 ust. 1 pkt 11 lit. b instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zawartej w załączniku nr 39 rozporządzenia.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2005 roku nr 8, poz. 60 ze zm.), a w szczególności w zakresie:
 - a) rozkładania na raty i odraczania terminu płatności zaległości podatkowej jedynie wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetkami określonymi w decyzji, stosownie do art. 67a §1 pkt 2 ustawy,
 - b) przeprowadzania w stosunku do podatników podatku od nieruchomości i od środków transportowych czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 pkt 2 i 3 ustawy.
7. Systematyczne podejmowanie, w stosunku do podatników zalegających z zapłatą podatku, czynności mających na celu wyegzekwowanie należności, stosownie do §2 i §3 ust. 1 oraz §5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. nr 137, poz. 1541 ze zm.).
8. Przestrzeganie postanowień zawartych w umowach dotyczących przekazywania dotacji z budżetu gminy dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych, w szczególności określających terminy odbioru oraz rozliczeń dotowanych prac.
9. Wykorzystywania do pokrycia deficytu budżetu Gminy przychodów pochodzących z wolnych środków (rozumianych jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego) w kwotach określonych przez Radę Gminy.
10. Ustalania w umowach zawartych z kredytodawcami terminów spłaty kredytów długoterminowych stosownie do postanowień zawartych w uchwałach organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, dotyczących zaciągania powyższych kredytów.
11. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 102, poz. 651 ze zm.), a w szczególności w zakresie:
 - a) sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy,
 - b) podpisywania protokołów uzgodnień i podawania do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargu po upływie terminów, określonych w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2

- ustawy, umożliwiającym osobom, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, złożenie wniosków o jej nabycie,
- c) doręczania nabywcom nieruchomości, w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, zawiadomień o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, stosownie do art. 41 ust. 1 ustawy,
 - d) wykorzystywania operatów szacunkowych do celów, dla których zostały sporządzone, przez okres 12 miesięcy od daty ich sporządzenia lub po potwierdzeniu ich aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do art. 156 ust. 3 i 4 ustawy.
12. Przestrzegania przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. nr 207 poz. 2108 ze zm.), a w szczególności w zakresie:
- a) podawania do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargu co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, stosownie do §6 ust. 1 rozporządzenia,
 - b) zamieszczania w prasie ogłoszeń o przetargu na zbycie nieruchomości, których cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, stosownie do §6 ust. 4 rozporządzenia,
 - c) sporządzania protokołów z przeprowadzanych przetargów, stosownie do §10 ust. 1 rozporządzenia,
 - d) umożliwienia uczestnikom przetargów decydowania o wysokości postąpienia, stosownie do §14 ust. 3 rozporządzenia,
13. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Michał Grzegorzyn

Przewodniczący Rady Gminy Udanin