

Wrocław, 11 maja 2015r.

WK.WR.40.5.2015.216

**Pan
Tadeusz Kielan
Wójt Gminy Lubin**

**ul. Władysława Łokietka 6
59-300 Lubin**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 12 stycznia do 20 marca 2015r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Lubin. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Wójtowi Gminy 20 marca 2015r.

Ponadto, w okresie 2 do 13 marca 2015r., przeprowadzona została kontrola gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubinie. Na podstawie jej ustaleń, zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do Dyrektora tej jednostki wystąpienie pokontrolne przekazane Panu do wiadomości.

Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych

W obowiązującym Statucie Gminy Lubin, wprowadzonym uchwałą Nr XXIX/127/2005 Rady Gminy Lubin z 31 maja 2005r. (ze zm.), w wykazie jednostek organizacyjnych gminy (ujętych jako załącznik nr 3 do Statutu) nie zostało wymienione Gimnazjum Gminne w Lubinie, utworzone na podstawie uchwały Nr XXXVIII/263/2013 Rady Gminy Lubin z 28 lutego 2013r. Statut Gminy nie został zmieniony również po dokonaniu, na podstawie uchwały Nr XVIII/117/2011 Rady Gminy Lubin z 10 listopada 2011r., połączenia z dniem 1 stycznia 2012r. Gminnego Ośrodka Kultury w Raszówce i Gminnego Ośrodka Kultury w Księginicach w Gminny Ośrodek Kultury w Raszówce. Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.) o ustroju gminy stanowi jej statut.

Czynności związane z przygotowywaniem projektów uchwał Rady Gminy należały do obowiązków Referatu Organizacyjnego Urzędu Gminy, a nadzór nad nimi do obowiązków Sekretarza Gminy Lubin.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

Pomimo posiadania przez Gminę Lubin należności od podatnika o numerze konta J000131 z tytułu zaległości w podatku od nieruchomości za lata 2007-2012 w wysokości 520.682 zł, na koncie

290 „Odpisy aktualizujące należności” nie dokonywano odpisów, do czego zobowiązywał § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010r. 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) zgodnie z którym, wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego na zasadach, określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ewidencjonowane były środki trwałe o wartości niższej niż 500 zł pomimo, iż obowiązujące w jednostce zasady (polityka) rachunkowości wskazywały, iż nie podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej i należało je ujmować bezpośrednio w koszty w momencie zakupu.

Za opisane wyżej nieprawidłowości odpowiedzialny byli pracownicy Referatu Planowania i Finansów, a w zakresie nadzoru nad pracą Referatu jego Kierownik.

W zbiorczych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2012 i 2013 oraz III kwartał 2014r. jednostki samorządu terytorialnego wartość zaległości od osób fizycznych w podatku rolnym, leśnym, od nieruchomości i od środków transportowych wykazana została w wysokości wyższej, niż wynikająca z ewidencji księgowej, tj. w 2012 r. o 314 zł, w 2013 r. o 10.542,62 zł i w 2014 r. o 977 zł.

W sprawozdaniach Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2013 r. i Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. nie wykazano, stwierdzonego w trakcie kontroli, zobowiązania wymagalnego w kwocie 3.444 zł z tytułu niezapłaconych w terminie 2 faktur. Naruszało to przepisy § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), według których w rubryce zobowiązania wymagalne prezentować należało zobowiązania rozumiane jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Obowiązek taki wynikał też z przepisu § 8 ust. 2 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010r. Nr 20, poz. 103).

Wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S za 2013r. dane nie wynikały z ewidencji księgowej. W kolumnie 7 „Zobowiązania ogółem” sprawozdania nie wykazano wszystkich bezspornych zobowiązań niespłaconych do końca okresu sprawozdawczego, w łącznej kwocie 123.971,17 zł, które wynikały z ewidencji księgowej. Dane w zakresie zaangażowania (kol. 5 wykazana kwota 37.891.289,04 zł) były niezgodne z ewidencją księgową konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” (obroty strony Ma konta 998 w kwocie 37.442.714,31 zł). Było to niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010r.

w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a obecnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014r. (Dz. U. z 2014r., poz. 119), w myśl których sprawozdania jednostkowe należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym na podstawie ksiąg rachunkowych, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W zakresie dochodów budżetowych

Pomimo posiadanych informacji o zakończeniu budowy garażu wolnostojącego uzyskanej od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Lubinie, w piśmie nr PINB.0715-30/13 z 15 listopada 2013r. i braku złożenia informacji podatkowej przez podatnika, dopiero w trakcie czynności kontrolnych wezwano podatnika dokonania tej czynności, a następnie, na podstawie postanowienia nr PL.3123.25.2015 z 17 lutego 2015r. Wójta Gminy Lubin, wznowiono postępowanie podatkowe. Zgodnie z art. 21 § 3 ustawy z 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012r. poz. 749 ze zm.), jeśli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku nie złożył deklaracji, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego. Zwłoka w podejmowaniu czynności przez organ podatkowy wyniosła w tym przypadku 14 miesięcy.

Czynności związane z wymiarem podatku należały do obowiązków pracowników Referatu Podatków i Opłat Lokalnych nad którymi nadzór sprawował Kierownik Referatu.

Kontrola prawidłowości i terminowości podejmowanych czynności egzekucyjnych wykazała, iż w stosunku do podatnika o numerze konta J000131 (osoba prawna), który na dzień 31 grudnia 2013r. posiadał zaległość w podatku od nieruchomości za lata 2008-2012 w wysokości 455.597 zł, nie podejmowano czynności egzekucyjnych, zmierzających do wyegzekwowania należności. Organ podatkowy nie kierował tytułów wykonawczych, co było niezgodnie z § 13 pkt 2 obowiązującego do 22 maja 2014r. rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. 2001 r. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) stanowiącym, iż postępowanie egzekucyjne może być wszczęte bez uprzedniego doręczenia upomnienia gdy zobowiązany ma ustawowy obowiązek obliczenia lub uiszczenia należności pieniężnej bez wezwania. W przypadku podatników będących osobami prawnymi obowiązek taki wynikał z art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.).

Brak podejmowania czynności windykacyjnych skutkowało przedawnieniem należności podatkowych wraz z odsetkami i odpisaniem z konta podatkowego: w 2013 r. należnego podatku za 2007r. w wysokości 65.085 zł i odsetek w wysokości 45.025 zł, a w 2014r. należnego podatku za 2008r. w wysokości 65.085 zł i odsetek w wysokości 43.492 zł. Z dniem 31 grudnia 2014r. przedawnieniu uległa również zaległość z tytułu podatku za 2009r. w kwocie 65.085 zł, która na dzień przeprowadzania kontroli ujęta była na koncie podatnika.

Pomimo, iż przed terminem płatności zobowiązania podatkowego zachodziła uzasadniona obawa, że nie zostanie ono uregulowane oraz okoliczność trwałego nie uiszczenia wymagalnych zobowiązań o charakterze publicznoprawnym, organ podatkowy nie skorzystał z możliwości, wynikającej z art. 33 § 1 Ordynacja podatkowa i nie zabezpieczył zobowiązania na majątku podatnika.

Za stwierdzone uchybienia odpowiedzialni byli pracownicy Referatu Podatków i Opłat Lokalnych, a w zakresie nadzoru nad pracą Referatu jego Kierownik.

W zakresie wydatków budżetowych

Zobowiązania wobec trzech kontrahentów z tytułu dostaw i usług ujęte na koncie 201 "Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami" na koniec 2013r. w łącznej kwocie 1.905,65 zł uregulowano z opóźnieniem wynoszącym od 3 do 12 dni. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Pomimo upływu terminu ważności 41 gwarancji ubezpieczeniowych nie zostały one zwrócone wykonawcom robót, co było niezgodne z zawartymi umowami oraz z art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.), stanowiącym iż zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

W latach 2012-2014 w Urzędzie Gminy w Lubinie składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy przekazano w 2 przypadkach (na 36 zbadanych) po terminie ustawowym (zwłoka 1 i 10 dni), tj. za dany miesiąc po 5 dniu następnego miesiąca. Część składek za miesiąc maj 2012 r. (45.507,75 zł) przekazano 6 czerwca 2012r., a część składek za sierpień 2014r. (10.000 zł) zapłacono 15 września 2014r. Co stanowiło naruszenie art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009r. Nr 205, poz. 1585 ze zm., aktualnie Dz. U. z 2013r. poz. 1442 ze zm.).

Za stwierdzone uchybienie osobami odpowiedzialnymi były ówczesna Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

Kontrolą prawidłowości wykorzystania dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, objęto wypłaty diet członkom Gminnej Komisji Wyborczej w Lubinie oraz obwodowych komisji wyborczych za udział w pracach komisji przy przeprowadzonych w dniu 25 maja 2014r. wyborach do Parlamentu Europejskiego oraz za udział w pracach komisji przy przeprowadzanych 16 listopada 2014r. (I tura) i 30 grudnia 2014r. (II tura) wyborach do rad gmin, rad powiatów, sejmików województw oraz wójtów gminy. Uwagi dotyczyły przypadków wypłacania przez przewodniczących komisji (lub ich zastępców) zryczałtowanych diet członkom komisji wyborczych przed rzeczywistym zakończeniem prac komisji, tj. przed przyjęciem protokołów głosowania w obwodzie przez Komisarza Wyborczego w Legnicy. Zbyt wczesne wypłaty diet zostały zrealizowane na podstawie 33 list (kwota

przedwcześnie wypłacona 58.675 zł), spośród 35 list zbadanych ogółem (na kwotę 64.595 zł). I tak: wszystkie wypłaty diet za udział w wyborach do Parlamentu Europejskiego zrealizowano w 25 maja 2014r. (11 list wypłat na kwotę 12.980 zł), podczas gdy przyjęcie protokołów głosowania zostało potwierdzone przez Pełnomocnika Wyborczego Rejonowej Komisji Wyborczej Nr 33 w Legnicy z datą 26 maja 2014r.; wszystkie wypłaty diet za udział w II turze wyborów samorządowych zrealizowano w dniu 30 listopada 2014r. (12 list wypłat na kwotę 16.705 zł), podczas gdy przyjęcie protokołów głosowania zostało potwierdzone 1 grudnia 2014r. Wypłacenie diet członkom obwodowej komisji wyborczej przez przewodniczących komisji wyborczych (lub zastępców) przed przyjęciem protokołów głosowania w obwodzie przez Komisarza Wyborczego naruszało przepisy przyjęte w części I B Rodzaje dowodów księgowych § 2 Dowody kasowe i rozliczeniowe ust. 14 „Instrukcji obiegu (...)” oraz było niezgodne ze zobowiązaniami podjętymi wcześniej przez przewodniczących komisji wyborczych w złożonych „Wnioskach o wypłatę diet”.

Za stwierdzone uchybienia odpowiada Kierownik Referatu Organizacyjnego.

Sprawozdania za lata 2012 i 2013 z realizacji programu współpracy Gminy Lubin z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na terenie Gminy Lubin zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej ze zwłoką, tj. odpowiednio 10 maja 2013r. (sprawozdanie za 2012 r.) i 6 sierpnia 2014r. (za 2013r.), zamiast nie później niż do dnia 30 kwietnia każdego roku. Tym samym nie przestrzegano terminu, określonego w art. 5a ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010r. nr 234, poz. 1536 ze zm., aktualnie Dz. U. z 2014r., poz. 1118 ze zm.). Osobami odpowiedzialnymi byli ówczesna Wójt Gminy oraz Kierownik Referatu Oświaty, Kultury, Kultury Fizycznej i Zdrowia Urzędu Gminy w Lubinie.

W zakresie gospodarki nieruchomościami

W przypadku sprzedaży lokali mieszkalnych, ich dotychczasowi najemcy, którzy złożyli wnioski o wykup lokali, przed wszczęciem postępowania przygotowującego nieruchomość do sprzedaży, wzywani byli do wpłaty zadatku na poczet przygotowania dokumentacji geodezyjnej (łączna kwota pobranego zadatku 1.940 zł w przypadku 4 transakcji sprzedaży). Powyższy stan rzeczy pozostawał w sprzeczności z przepisem art. 23 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 25 ust 1 i 2 ustawy z 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2014r. poz. 518 ze zm.). Stosownie do tych przepisów, na organie gospodarującym zasobem nieruchomości ciąży obowiązek zapewnienia wyceny zbywanej nieruchomości i podania jej ceny w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Pobieranie od przyszłych, potencjalnych nabywców zaliczek na pokrycie kosztów przygotowania do sprzedaży nieruchomości stanowi niedopuszczalną próbę przerzucenia na kupującego, ciężącego na gminie obowiązku oszacowania nieruchomości, jeszcze przed zawarciem umowy (uchwała nr 24/2013 z dnia 6 lutego 2013r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu).

Za stwierdzone nieprawidłowości odnośnie procedury związanej z przygotowywaniem i sprzedażą nieruchomości odpowiedzialny był Zastępca Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej o postępach prac nad Statutem Gminy Lubin, mających doprowadzić do zgodności stanu faktycznego z zapisami w Statucie, w zakresie gminnych jednostek organizacyjnych.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), a w szczególności:
 - a) art. 21 ust. 1 pkt 6 poprzez dokumentowanie na dowodach księgowych stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania;
 - b) art. 35b ust. 1 poprzez dokonywanie aktualizacji wartości należności;
3. Ujmowanie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, środków trwałych o wartości nieprzekraczającej 500 zł zgodnie z zasadami ustalonymi w Zakładowym Planie Kont, stanowiącym załącznik nr 1 do zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Kierownika Urzędu Gminy Nr 94/2010 z 29 grudnia 2010r. ze zm.
4. Przestrzeganie § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014r. poz. 119), w zakresie wykazywania danych w sposób rzetelny i prawidłowy pod względem merytorycznym i formalnym poprzez wykazywanie w nich kwot wynikających z danych z ewidencji księgowej w szczególności w zakresie wysokości zaangażowanych wydatków prezentowanych w sprawozdaniu Rb-28S i wysokości zaległości podatkowych prezentowanych w sprawozdaniu Rb-27S.
5. Wykazywanie w sprawozdaniach wszystkich zobowiązań wymagalnych zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014r., poz. 1773) oraz § 9 ust. 2 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego,

stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

6. W przypadku braku składania przez podatników deklaracji podatkowych, bieżące podejmowanie czynności podatkowych, określonych w art. 21 § 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012r. poz. 749 ze zm.).
7. W celu niedopuszczenia do przedawnienia należności podatkowych, podejmowanie czynności windykacyjnych dotyczących dochodzenia należności podatkowych, w tym należności z tytułu podatku od nieruchomości stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 30 października 2014r. w sprawie określenia należności pieniężnych, których egzekucja może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia (Dz.U. z 2014 r. poz. 1494), w szczególności w przypadku podatników będących osobami prawnymi, wszczynanie postępowania egzekucyjnego bez zbędnej zwłoki, zgodnie z § 12 pkt 2 rozporządzenia w związku z art. art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014r. poz. 849 ze zm.).
8. Jeżeli zachodzi uzasadniona obawa, że nie zostanie wykonane zobowiązanie podatkowe ciążące na podatnikach, zabezpieczanie jego wykonania na majątku podatnika, stosownie do art. 33 § 1 Ordynacja podatkowa.
9. Terminowe regulowanie zaciągniętych zobowiązań, stosowanie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2013 r. poz. 885 ze zm.).
10. Przestrzeganie zapisów umów z wykonawcami oraz art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.), w zakresie terminowego zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umów.
11. Przekazywanie składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy za dany miesiąc do 5 dnia następnego miesiąca, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 ze zm.).
12. Wyegzekwowanie zasady wypłacania diet członkom obwodowej komisji wyborczej przez przewodniczących komisji wyborczych (lub zastępców) po przyjęciu protokołów głosowania w obwodzie przez Komisarza Wyborczego, zgodnie z obowiązującymi przepisami wprowadzonymi w części I B Rodzaje dowodów księgowych § 2 Dowody kasowe i rozliczeniowe ust. 14 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Lubinie”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 37/2012 Kierownika Urzędu Gminy w Lubinie z 24 kwietnia 2012r. ze zm.
13. Publikowanie w Biuletynie Informacji Publicznej do dnia 30 kwietnia każdego roku sprawozdań za rok poprzedni z realizacji programu współpracy Gminy Lubin z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na terenie Gminy Lubin w celu przestrzegania terminu określonego w art. 5a ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014r. poz. 1118 ze zm.).

14. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2014r. poz. 518 ze zm.), w szczególności art. 23 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 25 ust. 1 i 2, w zakresie zaniechania pobierania od nabywców lokali mieszkalnych zaliczek na poczet ich przygotowania do sprzedaży.

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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości

Pan

Roman Komarnicki

Przewodniczący Rady Gminy Lubin