

Wrocław, 10 października 2017 r.

WK.WR.40.34.2017.204

**Pan
Jacek Szwagrzyk
Wójt Gminy Gaworzyce**

**ul. Okrężna 85
59-180 Gaworzyce**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561), przeprowadziła w okresie od 8 sierpnia do 22 września 2017 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Gaworzyce. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Panu Wójtowi w dniu 22 września 2017 r.

Ponadto w dniach 12-21 września 2017 r. została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Publicznego Przedszkola w Gaworzycach. Jej ustalenia zostały ujęte w odrębnym protokole, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Nieprawidłowości ujawnione podczas kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Gaworzyce wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie ustaleń organizacyjnych

W dniu 31 października 2012 r. rozwiązano umowę o pracę z ówczesnym Sekretarzem Gminy Gaworzyce. W Urzędzie Gminy w Gaworzycach stanowisko sekretarza pozostało nieobsadzone do dnia zakończenia kontroli, tj. 22 września 2017 r. Nie dokonywano również w tym okresie naboru na stanowisko sekretarza gminy, mimo iż od 1 września 2013 r. weszły w życie przepisy art. 5 ust. 1a ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 ze zm., Dz.U. z 2014 r. poz. 1202 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2016 r. poz. 902 ze zm.), wprowadzające obowiązek przeprowadzenia naboru nie później niż w ciągu 3 miesięcy od zwolnienia stanowiska. Wymóg utworzenia stanowiska sekretarza gminy w urzędzie gminy został wprowadzony art. 5 ust. 1 powołanej ustawy o pracownikach samorządowych. W toku kontroli Wójt Gminy rozpoczął procedurę prawną związaną z zatrudnieniem sekretarza z dniem 2 października 2017 r. w drodze awansu wewnętrznego, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Wpływy na rachunek budżetu gminy z tytułu niewykorzystanych środków przez jednostki budżetowe: GOPS w Gaworzycach (kwota 12.207,68 zł), Przedszkole w Gaworzycach (kwota 4.291,52 zł), Urząd Gminy Gaworzyce (kwota 111.361,79 zł) zaewidencjonowano w księgach 2016 r. po stronie Ma konta 133 „Rachunek budżetu” ze znakiem minus. Zwrot niewykorzystanych dotacji z rachunku budżetu Gminy na rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w łącznej kwocie 4.603,58 zł zaksięgowano po stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” ze znakiem minus. Zwrot na rachunek bankowy Urzędu Gminy niewykorzystanej dotacji przez Dom Kultury „Jowisz” w kwocie 33.399,78 zł zaksięgowano po stronie Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” ze znakiem minus. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania kont opisanymi odpowiednio w załączniku nr 2 i nr 3 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 2013 r. poz. 289 ze zm.; obecnie Dz.U. z 2017 r. poz. 760).

Otrzymane w latach 2015 i 2016 darowizny odpowiednio w łącznych kwotach 50.000,00 zł i 60.000,00 zł ujęto na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. Z opisu do konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne” zawartego w załączniku nr 3 do powołanego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) wynika, że służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym nieodpłatnie otrzymanych w drodze darowizn aktywów.

Darowiznę w wysokości 10.000,00 zł z tytułu umowy nr 162(3164)/F/2016 z 8 czerwca 2016 r., której stroną był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gaworzycach, ujęto w ewidencji księgowej Urzędu Gminy. Kwota darowizny została również ujęta na koncie 133 „Rachunek budżetu”, na podstawie polecenia księgowania PK nr P160479 z 11 listopada 2016 r. (mimo iż na rachunek bankowy budżetu oraz Urzędu darowizna nie wpłynęła). Powyższe naruszało art. 6 ust. 1, art. 24 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., obecnie Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.) oraz zasady prowadzenia ewidencji na koncie 133, ujęte w załączniku nr 2 do powołanego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).

Zmniejszenia stanów ewidencyjnych z tytułu likwidacji pozostałych środków trwałych na łączną kwotę 9.028,16 zł, wykazanych w protokole likwidacyjnym sporządzonym 15 grudnia 2016 r., księgowano po stronie Wn konta 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz po stronie Ma konta 072-UG-750-01 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” ze znakiem minus, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku nr 3 do powołanego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...). Ponadto, zapisy w ewidencji księgowej (syntetycznej) ujęte uprzednio w dzienniku o numerze P160563/1-4 dotyczące likwidowanych pozostałych środków

trwałych nie zawierały określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, jego daty, zrozumiałego tekstu określającego operację (nie skorzystano również z możliwości zastosowania skrótu lub kodu operacji wraz z pisemnym objaśnieniem), czym naruszono art. 23 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono przypadki ujęcia w księgach rachunkowych stycznia 2017 r. dowodów księgowych dotyczących miesiąca grudnia 2016 r. na łączną kwotę 1.250,18 zł, co było niezgodne z przepisami art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości.

Ponadto, wpłaty za wydanie 27 grudnia 2016 r. trzech zezwoleń na sprzedaż alkoholu dokonane w łącznej kwocie 3.150 zł (1.050 zł - WB nr 149 z 28.12.2016 r. i 2.100 zł - dwie wpłaty po 1.050 zł - WB nr 150 z 29.12.2016 r.), ujęto w ewidencji księgowej na koncie 240-RD-01 „Pozostałe rozrachunki” - depozyty różne po stronie Ma (jako zobowiązanie) i na koncie 139-Rd-01 „Inne rachunki bankowe - depozyty” po stronie Wn (zgodnie z wyciągiem bankowym). W rzeczywistości dokonane wpłaty w kwocie 3.150 zł stanowiły przychód, a nie zobowiązanie, które należało przekazać na rachunek bieżący jednostki, ująć w ewidencji księgowej kont: 130 „Rachunek bieżący jednostki” (strona Wn) i 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (strona Ma), i wykazać w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. Z przepisów art. 6 ust. 1 i art. 4 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości, wynika, że: zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. skutki finansowe decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności zawyżono o 21.659,35 zł. Naruszało to § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b w związku z § 8 ust. 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. wystąpiły niezgodności pomiędzy danymi wykazanymi w kolumnie 5 „Zaangażowanie” (12.537.513,61 zł), a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (pozabilansowej) konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych” (6.669.224,21 zł), różnica 5.868.269,40 zł. Było to niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z których wynika, że sprawozdania jednostkowe sporządzane są przez kierowników jednostek organizacyjnych na

podstawie ewidencji księgowej, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W bilansie Urzędu Gminy sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 r. błędnie wykazano dane w aktywach oraz w pasywach:

- w aktywach: w poz. A. Aktywa trwałe wykazano 17.406.683,45 zł zamiast 17.353.609,59 zł (różnica 53.073,86 zł), w poz. B. Aktywa obrotowe wykazano kwotę 1.019.516,84 zł, powinno być 920.243,96 zł (różnica 99.272,46 zł). Stan aktywów zawyżono łącznie o kwotę 152.346,32 zł.

- w pasywach: w poz. A. Fundusz wykazano kwotę 17.514.074,90 zł powinno być 17.514.075,20 zł (różnica 0,30 zł), w poz. C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazano 777.424,19 zł, powinno być 625.077,57 zł (różnica 152.346,62 zł). Stan pasywów zawyżono łącznie o kwotę 152.346,32 zł.

W konsekwencji suma bilansowa została zawyżona o 152.346,32 zł. Powyższe naruszało przepisy art. 4 ust. 1 i 2 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmując się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W zakresie dochodów budżetowych

Pomimo niezłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych przez podatników o nr kont 221-AN-75616-034-07 (deklaracja związana w wygaśnięciem obowiązku podatkowego w 2014 r.) oraz 221-AN-75616-034-08 (deklaracja na podatek za lata 2016 i 2017) organ podatkowy nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.), według którego może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Ponadto organ podatkowy nie wszczął wobec podatników postępowania podatkowego, pomimo przepisu art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa, wskazującego, że jeżeli 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. Wezwania do złożenia deklaracji podatkowych skierowano do podatników w trakcie kontroli.

Do trzech dłużników należności cywilnoprawnych o nr kont 221-AN-70005-075-24, 221-AN-70005-075-18, 221-AN-70005-075-17 kierowano w okresie od grudnia 2016 r. do marca 2017 r. upomnienia z tytułu niezapłaconego czynszu, zamiast wezwania do zapłaty. Z art. 476 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2016 r. poz. 380 ze zm., obecnie Dz.U. z 2017 r. poz. 459 ze zm.) wynika, że dłużnik dopuszcza się zwłoki, gdy nie spełnia świadczenia w terminie, a jeżeli termin nie jest oznaczony, gdy nie spełnia świadczenia niezwłocznie po wezwaniu przez wierzyciela.

Opłaty za korzystanie z 3 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Nr 1A/3/2016, Nr 1B/2/2016 i Nr IC/3/2016 z 30 maja 2016 r., wydanych na okres od 1 czerwca 2016 r. do 31 grudnia 2018 r. przedsiębiorcy rozpoczynającemu działalność we wskazanym w decyzjach lokalu, pobrano w nieprawidłowej wysokości 1.575,00 zł, tj. niższej o 271,85 zł od należnej. Naruszało to przepisy art. 11¹ ust. 2 i ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016 r. poz. 487 ze zm.).

W zakresie gospodarki mieniem

Wójt Gminy Gaworzyce dokonał sprzedaży nieruchomości niezabudowanej - działki nr 1185/27 o pow. 694 m² w Gaworzycach (akt notarialny z 28 grudnia 2016 r.) na poprawę warunków zagospodarowania w drodze bezprzetargowej za kwotę 16.260,17 zł netto (20.000 zł brutto), tj. za kwotę niższą o 8.612,83 zł netto (10.593,79 zł brutto) od wartości nieruchomości ustalonej w operacie szacunkowym sporządzonym przez uprawnionego rzeczoznawcę (24.873,00 zł netto, 30.593,79 zł brutto) i wskazanej zarówno w wykazie nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży jak i w piśmie informującym o sprzedaży bezprzetargowej skierowanym do wnioskującego o nabycie. Powyższe było niezgodne z zasadami ustalania ceny nieruchomości sprzedawanej w drodze bezprzetargowej, określonymi w tym przypadku w art. 67 ust. 3 w związku z art. 37 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.). W trakcie kontroli w dniu 20 września 2017 r. nabywca nieruchomości wpłacił kwotę 10.593,79 zł, a Strony zawarły „Aneks do umowy sprzedaży” działki nr 1185/27 - akt notarialny z 21 września 2017 r. (zmieniono treść § 4 powołanej powyżej umowy sprzedaży z 28 grudnia 2016 r., ustalając cenę sprzedaży na kwotę 30.593,79 zł brutto).

Przed sprzedażą 4 nieruchomości w trybie bezprzetargowym, od potencjalnych nabywców żądano wpłaty kwot na pokrycie kosztów związanych z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży (łącznie 3.500,00 zł). Dokonanie tych wpłat było podstawą do podjęcia przez Gminę Gaworzyce czynności zmierzających do zbycia nieruchomości. Wysokość wpłat była podawana w pismach informujących o podjętych czynnościach i konieczności wpłaty kwoty na pokrycie kosztów (działka nr 49/3 - 1.000,00 zł, działka nr 1185/27 - 500,00 zł, działka nr 375/5 - 500,00 zł, działka nr 129/13 - 1.500,00 zł). Powyższe pozostawało w sprzeczności z przepisami art. 25 ust. 1 i 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, które stanowią, że gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, a gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 ustawy.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę (nr 59/2014 r. z dnia 2 października 2014 r.), obejmującym działki o numerach: 74/2, 47, 91, 123, nie wskazano terminu wnoszenia opłat oraz zasad aktualizacji opłat. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 9 i 10 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Odpowiedzialność za wystąpienie opisanych nieprawidłowości ponoszą: Wójt Gminy Gaworzyce na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik Gminy Gaworzyce na podstawie art. 54 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości, 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 skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przedłożenie informacji o zakończeniu procedury związanej z zatrudnieniem w Urzędzie Gminy w Gaworzycach sekretarza gminy, w celu realizacji wymogu art. 5 ust. 1 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 902 ze zm.), zgodnie z deklaracją Wójta Gminy Gaworzyce złożoną w toku kontroli.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.), w szczególności:
 - a) sporządzanie jednostkowych sprawozdań budżetowych na podstawie ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia,
 - b) wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.) w zakresie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności podatku zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b w związku z § 8 ust. 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia,
 - c) sporządzenie korekt sprawozdań Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2016 r., stosownie do § 24 ust. 4 załącznika nr 39 do rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów 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), w szczególności w zakresie:

- a) ujmowania wpływów środków na rachunek bankowy po stronie Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 133 „Rachunek budżetu”, a płatności dokonanych z rachunku bankowego po stronie Ma konta 133 „Rachunek budżetu”, stosownie do opisu tych kont zawartych odpowiednio w załączniku nr 2 i w załączniku nr 3 do rozporządzenia,
 - b) dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, tak aby zachodziła zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do opisu konta zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia,
 - c) ewidencjonowania likwidowanych pozostałych środków trwałych po stronie Ma konta 013 „Pozostałe środki trwałe” i po stronie Wn konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”, stosownie do opisu tych kont zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia,
 - d) ujmowania otrzymanych w drodze darowizn aktywów na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, zgodnie z opisem do konta zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) przedstawiania rzetelnie i jasno sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, a także ujmowania zdarzeń, w tym operacji gospodarczych, w księgach rachunkowych i wykazywania w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 ustawy,
 - b) ujmowania w księgach rachunkowych jednostki wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów związanych z tymi przychodami, dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy,
 - c) wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy,
 - d) dokonywania zapisów w księgach rachunkowych zawierających co najmniej określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, zrozumiały tekst określający operację (ewentualnie skrót lub kod operacji), stosownie do art. 23 ust. 2 ustawy,
 - e) rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) wszczynania postępowania podatkowego i wydawania podatnikom decyzji, określających wysokość zobowiązania podatkowego, w razie stwierdzenia że podatnik pomimo ciążącego na nim obowiązku nie złożył deklaracji, stosownie do art. 21 § 3 ustawy,
 - b) wzywania do złożenia deklaracji, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku oraz żądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji, stosownie do art. 274a § 1 ustawy.

6. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej o skutkach (w tym finansowych) podjętych działań wobec podatników o nr kont 221-AN-75616-034-08 oraz 221-AN-75616-034-07, którzy nie złożyli stosownych deklaracji na podatek od środków transportowych odpowiednio za lata 2016-2017 oraz w 2014 r.
7. Pobieranie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zgodnie z art. 11¹ ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016 r. poz. 487 ze zm.).
8. Kierowanie do dłużników należności cywilnoprawnych wezwań do zapłaty, zgodnie z art. 476 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2017 r., poz. 459 ze zm.).
9. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.), w szczególności:
 - a) zaprzestanie żądania od potencjalnych nabywców nieruchomości pokrywania kosztów wyceny nieruchomości i opracowań geodezyjno-prawnych – jako warunku podjęcia dalszych działań związanych ze sprzedażą nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 ustawy,
 - b) określanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę terminów wnoszenia opłat oraz zasad aktualizacji opłat, w celu realizacji wymogów art. 35 ust. 2 pkt 9 i 10 ustawy,
 - c) ustalanie cen nieruchomości sprzedawanych w drodze bezprzetargowej w wysokości nie niższej niż jej wartość, stosownie do art. 67 ust. 3 w związku z art. 37 ust. 2 i 3 ustawy.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani

Danuta Pawliszyn

Przewodnicząca Rady Gminy Gaworzyce