

Wrocław, 3 grudnia 2021 roku

WK.WR.40.44.2021.331

**Pan
Miroslaw Lech
Wójt Gminy Stare Bogaczowice**

**ul. Główna 132
58-312 Stare Bogaczowice**

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 2019 r. poz. 2137), przeprowadziła w okresie od 10 września do 5 listopada 2021 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Stare Bogaczowice. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Wójtowi w dniu podpisania.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Gminy, którzy przygotowawali materiały do kontroli oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

Stan początkowy kont Urzędu: 800 „Fundusz jednostki” i 860 „Wynik finansowy” w roku 2021 był niezgodny ze stanem ich zamknięcia na koniec 2020 roku. Naruszało to przepisy art. 5 ust. 1 w związku z art. 13 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald.

Na kontach analitycznych do konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprprawne” ewidencjonowano: rozrachunki z tytułu ubezpieczeń pracowniczych, rozrachunki z tytułu funduszu mieszkaniowego, obciążenia wynagrodzeń z tytułu potrąceń komorniczych, operacje gospodarcze dotyczące obsługi KZP, a na kontach analitycznych do konta 231 „Rozrachunki z pracownikami” ewidencjonowano: diety przewodniczącego Rady, rozrachunki z tytułu wypłat świadczeń dla członków OSP, stypendia szkolne, wyprawki, dopłaty do paliwa dla rolników, diety członków Okręgowych Komisji Wyborczych, nagrody konkursowe, dodatek spisowy. Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu zasad funkcjonowania kont Urzędu: 229 i 231 określonych w obowiązującej

w jednostce polityce rachunkowości (Plan Kont Urzędu Gminy), stanowiącej załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Stare Bogaczowice Nr 11/2019 z 10 stycznia 2019 r.

Nie sporządzono sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2020 r., jako jednostki budżetowej i jako organu (sporządzono odrębne sprawozdanie dla Urzędu i organu), co było niezgodne z zapisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1654 ze zm.).

Według stanu na 31 grudnia 2020 r. wystąpiła niezgodność pomiędzy saldami kont ksiąg pomocniczych Urzędu prowadzonych dla należności z tytułu dochodów budżetowych (Wn 1.830.877,42 zł, Ma 49.259,99 zł) a saldem konta księgi głównej 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (Wn 1.880.382,62 zł, Ma 51.441,67 zł). Różnica w przypadku sald Wn wynosi 49.505,20 zł a w przypadku sald Ma – 2.181,68 zł. Świadczy to o naruszeniu zasady określonej w art. 16 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którą konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Konsekwencją powyższej niezgodności (ewidencji pomocniczej z ewidencją syntetyczną) było wykazanie w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r., sporządzonym dla Urzędu, nieprawidłowych kwot w kol. 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz w kol. 11 „Nadpłaty”. Należności pozostałe do zapłaty ogółem zawyżono łącznie o kwotę 73.536,20 zł, z tego w rozdziale 75616 w § 0310 o kwotę 4.790,30 zł, w § 0340 o kwotę 66.703,62 zł; w rozdziale 75616 w § 0490 o kwotę 42,28 zł a nadpłaty zawyżono łącznie o kwotę 2.181,68 zł, z tego w rozdziale 75616 w § 0340 o kwotę 2.139,40 zł; w rozdziale 75616 w § 0490 o kwotę 42,28 zł. Było to niezgodne z § 9 ust. 1 powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z którego wynika, że kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W powyższym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.:

- zaniżono skutki udzielonych ulg i zwolnień z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dział 900 rozdział 90002 § 0490) o kwotę 2.776,00 zł,
- zawyżono skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dział 900 rozdział 90002 § 0490) o kwotę 554,40 zł.

Powyższe naruszało przepis § 3 ust. 1 pkt 10 i 11 lit. b załącznika nr 36 do powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy:

1. od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.:
 - a) skutki udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zostały zawyżone w podatku rolnym o kwotę 1.456,65 zł,
 - b) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych zostały zawyżone w podatku od środków transportowych o kwotę 738 zł,
 - c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zostały zawyżone w podatku od nieruchomości o kwotę 8.741,50 zł;
2. od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.:
 - a) skutki udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zostały zawyżone w podatku rolnym o kwotę 1.980,20 zł,
 - b) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych zostały zawyżone w podatku od nieruchomości o kwotę 3.173 zł,
 - c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zostały zawyżone w podatku od nieruchomości o kwotę 57.406 zł.

Naruszało to przepisy § 3 ust. 1 pkt 10 i pkt 11 lit. a i lit. b w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do powołanego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Do obliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości i od środków transportowych w 2020 r. przyjęto prawidłowe stawki minimalne, wynikające z uchwały Rady Gminy Stare Bogaczowice Nr IX/84/2019 z 29 października 2019 r. w sprawie stawek podatków lokalnych na rok 2020, natomiast nie wszystkie stawki maksymalne zostały zastosowane w prawidłowej wysokości. Do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości i od środków transportowych zastosowano zarówno stawki maksymalne obowiązujące w 2019 r., wynikające z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2018 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2019 (M.P. z 2018 r. poz. 745) jak i obowiązujące w 2020 r. wynikające z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2019 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2020 (M.P. z 2019 r. poz. 738). W związku z powyższym skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości i od środków

transportowych w 2020 r. obliczono i wykazano w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP nieprawidłowo. Do obliczenia skutków należało przyjąć stawki maksymalne obowiązujące w 2020 r. wynikające z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2019 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2020. Było to niezgodne z § 9 ust. 1 powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z § 3 ust. 1 pkt 9 załącznika nr 36 do powołanego rozporządzenia. Z powołanych przepisów wynika, że kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy; w przypadku zastosowania przez gminę obniżenia górnej stawki, różnicę - pomiędzy stawką górną, a przyjętą w uchwale przez radę gminy, przemnożoną przez podstawę opodatkowania - wykazuje się w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek..." sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r., w kolumnie „Zaangażowanie” wykazano łącznie kwotę 9.269.452,46 zł natomiast z ewidencji księgowej konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wynikała kwota 9.118.599,32 zł (różnica 150.853,14 zł). Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zwrotu kwot stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 34/2016 z 6 maja 2016 r. na zadanie pn.: „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych, dz. nr geodezyjny 232 obręb 0008 Struga, gmina Stare Bogaczowice” w wysokości 14.780,96 zł, umowy nr 73/2016 z 19 października 2016 r. na zadanie pn.: „Odbudowa zniszczonego mostu w drodze nr geod. 421 w Jabłowie wraz z odbudową drogi gminnej nr geod. 421 w Jabłowie 0+005 do 0+225” w wysokości 4.471,12 zł, umowy nr 54/2016 z 21 lipca 2016 r. na zadanie pn.: „Budowa boiska do piłki nożnej ze sztucznej trawy zlokalizowanego w Starych Bogaczowicach przy ul. Głównej, dz. nr 852/1 AM-8 Obr. Stare Bogaczowice” w wysokości 13.370 zł i umowy nr 129/2017 z 30 czerwca 2017 r. na zadanie pn.: „Budowa trzech ogólnodostępnych obiektów rekreacyjnych w Gminie Stare Bogaczowice w miejscowościach Chwaliszów, Cieszów, Stare Bogaczowice” w wysokości 10.420,39 zł dokonano z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio: 474 dni, 293 dni, 25 dni oraz 2 dni, natomiast zwrotu kwoty stanowiącej 30% zabezpieczenia należytego wykonania

umowy nr 34/2016 z 6 maja 2016 r. w wysokości 6.334,70 zł dokonano z opóźnieniem wynoszącym 119 dni. Powyższe było niezgodne z postanowieniami określonymi w zawartych z Wykonawcami umowach oraz z art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.).

Dochody budżetowe

Podatnik o nr 10-00000073 nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych na 2019 r. i 2020 r. Organ podatkowy wzywał podatnika do złożenia wyjaśnień oraz stosownych deklaracji. Wezwania były bezskuteczne. Organ podatkowy pismami odpowiednio z 2 października 2019 r. i 22 października 2020 r. wydał postanowienia o wszczęciu postępowania podatkowego z urzędu. Do dnia kontroli organ podatkowy nie wydał decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego. Organ podatkowy mimo braku złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych przez podatnika oraz braku wydania decyzji, dokonał przypisów odpowiednio w wysokości 1.142 zł i 7.519 zł. Powyższe naruszało § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208 poz. 1375).

Wydatki budżetowe

Wójt Gminy Stare Bogaczowice nie określił trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej powołanej zarządzeniem nr 77/2019 z 7 sierpnia 2019 r. do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „Świadczenie usługi polegającej na dowozie dzieci i młodzieży szkolnej najkrótszą trasą i własnymi środkami transportu obsługiwany przez własnych kierowców do Szkoły Podstawowej w Starych Bogaczowicach, ul. Główna 172a, 58-312 Stare Bogaczowice” oraz zarządzeniem nr 87/2020 z 5 listopada 2020 r. do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „Odbiór i transport odpadów komunalnych z terenu Gminy Stare Bogaczowice”, czym naruszono art. 21 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do którego kierownik zamawiającego określa organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac.

Sprawozdania z realizacji programu współpracy Gminy Stare Bogaczowice z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za lata 2019-2020 zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej w trakcie kontroli, tj. 14 października 2021 r., co stanowiło naruszenie przepisów art. 5a ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.), w świetle których, organ wykonawczy jednostki

samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

Gospodarka mieniem

W Gminie Stare Bogaczowice nie prowadzono ewidencji gminnego zasobu nieruchomości. Zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., aktualnie: Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.) gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości polega w szczególności na ewidencjonowaniu nieruchomości zgodnie z katastrzem nieruchomości, stosownie do wymogów określonych w art. 23 ust. 1c ww. ustawy.

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży: nr 10/2017 z 16 listopada 2017 r. i nr /2018 z 11 maja 2018 r. oraz wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę nr 5/2018 z 5 lipca 2018 r, nie zostały opublikowane na stronie internetowej Urzędu. Informacje o wykazach nr 10/2017 z 16 listopada 2017 r. i nr 3/2018 z 11 maja 2018 r. nie zostały podane do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu co najmniej powiatu. Powyższe naruszało art. 35 ust. 1 powoływanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży: nr 10/2017 z 16 listopada 2017 r. i nr 3/2018 z 11 maja 2018 r. nie umieszczono informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, do czego zobowiązywał art. 35 ust. 2 pkt 12 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wystąpienie ww. nieprawidłowości świadczy o niewykonaniu wniosku pokontrolnego nr 7 lit. b) sformułowanego w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr WK.WR.40.9.2017.331 z dnia 2 czerwca 2017 roku.

W przypadku sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowych o numerach: 345/24 i 656/1 obręb Stare Bogaczowice, Gmina obciążyła nabywców nieruchomości kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży na łączną kwotę 810 zł. Było to niezgodne z art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę: nr 4/2017 z dnia 17 lipca 2017 r., nr 5/2018 z dnia 5 lipca 2018 r. i nr 10/2020 z dnia 9 lipca 2020 r. nie określono terminów wnoszenia opłat, co było niezgodne z art. 35 ust. 2 pkt 9 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ponadto w wykazach nr 4/2017 i nr 5/2018 nie określono: opisu nieruchomości, wysokości opłat z tytułu dzierżawy, zasad aktualizacji opłat, wbrew art. 35 ust. 2 pkt 3, 8 i 10 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Stare Bogaczowice na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) oraz art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe, 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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie obowiązujących w Urzędzie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości (zarządzenie nr 11/2019 Wójta Gminy Stare Bogaczowice z 10 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont), w szczególności w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach Urzędu: 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” i 231 „Rozrachunki z pracownikami” stosownie do opisu tych kont.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) zachowania ciągłości bilansowej, stosownie do art. 5 ust. 1 i art. 13 ust. 5 ustawy,
 - b) zgodności salda konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z saldami kont ksiąg pomocniczych, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) sporządzania sprawozdań jednostkowych na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia,
 - b) sporządzania sprawozdania jednostkowego Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego, obejmujących swoim zakresem jednostkę budżetową i organ, stosownie do postanowień § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia,

- c) sporządzania sprawozdań jednostkowych rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia,
 - d) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP prawidłowych kwot skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez Organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzeń zaległości podatkowych i rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru zgodnie odpowiednio z § 3 ust. 1 pkt 10 i 11 lit. a i lit. b w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia,
 - e) wykazywania w Rb-27S i Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości i od środków transportowych poprzez stosowanie do ich wyliczenia prawidłowych stawek maksymalnych podatku od nieruchomości oraz od środków transportowych, wynikających z obwieszczenia Ministra Finansów w sprawie stawek podatku i opłat lokalnych obowiązujących w danym roku zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9 załącznika nr 36 do rozporządzenia,
 - f) sporządzenia korekt sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2019 r. i 2020 r. wraz z uzasadnieniem, stosownie do § 24 ust. 6 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208 poz. 1375), w szczególności w zakresie dokonywania przypisów podatkowych zgodnie z art. § 4 ust. 1 rozporządzenia.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.), w szczególności w zakresie publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania z realizacji programu współpracy za rok poprzedni, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) określania trybu pracy i zakresu obowiązków członków komisji przetargowej, stosownie do art. 55 ust. 3 ustawy,
 - b) terminowego zwrotu wykonawcom kwot zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz kwot pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, stosownie do art. 453 ust. 1 i ust. 3 ustawy (mając na uwadze zapisy zawarte w umowach z Wykonawcami).
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) prowadzenia ewidencji gminnego zasobu nieruchomości zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 1 i ust. 1c w związku z art. 25 ust. 2 ustawy,

- b) nieobciążania nabywców nieruchomości kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, stosownie do art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy,
- c) publikowania wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w dzierżawę zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy,
- d) wskazywania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy,
- e) określania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę podawanych do publicznej wiadomości: opisu nieruchomości, wysokości opłat z tytułu dzierżawy, terminów wnoszenia opłat oraz zasad aktualizacji opłat, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 3, 8 i 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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 wniosków zawartych 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
Aneta Rajca
Przewodnicząca Rady Gminy Stare Bogaczowice