

Wrocław, 8 października 2021 roku

WK.WR.40.37.2021.446

**Pan
Michał Frąckowiak
p.o. Wójta Gminy Niechlów**

**ul. Głogowska 31
56-215 Niechlów**

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 29 czerwca do 10 września 2021 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Niechlów (zwaną w dalszej części wystąpienia Gminą). Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 10 września 2021 r., którego jeden egzemplarz przekazano Panu Wójtowi.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Stwierdzone podczas kontroli gospodarki finansowej Gminy nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

Według stanu na 31 grudnia 2020 r. pomiędzy zapisami na kontach 011 „Środki trwałe” i 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” księgi głównej a księgami pomocniczymi wystąpiły różnice odpowiednio 1.644,20 zł i 9.547,86 zł, co było niezgodne z art. 16 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

W bilansie jednostki budżetowej (Urzędu) sporządzonym na 31 grudnia 2020 r. w aktywach w pozycji B.II.4 Pozostałe należności wykazano kwotę 2.497.162,59 zł natomiast w ewidencji księgowej suma sald Wn kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 240 „Pozostałe rozrachunki” i 242 „Pozostałe rozrachunki – sumy depozytowe” w wysokości 2.526.447,66 zł pomniejszona o saldo Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” w kwocie 24.195,32 zł stanowiła kwotę 2.502.252,34 zł (różnica 5.089,75 zł); w pasywach: w pozycji D.II.5 Pozostałe zobowiązania wykazano kwotę 1.458.313,44 zł natomiast w ewidencji księgowej suma sald Ma kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 240

„Pozostałe rozrachunki” stanowiła kwotę 1.572.565,20 zł (różnica 114.251,76 zł), w pozycji A.I Fundusz jednostki wykazano kwotę 96.028,61 zł ze znakiem „-”, natomiast w ewidencji księgowej saldo Wn konta 800 „Fundusz jednostki” stanowiło kwotę 244.114,37 zł (różnica 148.085,76 zł). Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości.

W zakresie ujmowania operacji gospodarczych w ewidencji księgowej Urzędu i budżetu Gminy stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- fakturę nr P/P/12430350/00111/20 z 28 grudnia 2020 r. na kwotę brutto 157,49 zł ujęto w ewidencji księgowej Urzędu w kwocie 261,44 zł (różnica 103,95 zł),
- fakturę nr P/P/12430350/00113/20 z 29 grudnia 2020 r. dotyczącą 2020 r. w kwocie 116,76 zł ujęto w ewidencji księgowej Urzędu w styczniu 2021 r.,
- lokatę miesięczną w wysokości 684.636 zł ujęto 4 grudnia 2020 r. w ewidencji księgowej budżetu Gminy na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze” niezgodnie z zasadami funkcjonowania konta 140, ponieważ do ewidencji lokat dokonywanych ze środków rachunku budżetu służy konto 133 „Rachunek budżetu”.

Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 2 pkt 1 powołanej ustawy o rachunkowości oraz z zasadami ujmowania operacji gospodarczych w okresie sprawozdawczym i zasadami funkcjonowania konta budżetu 140 określonymi w załączniku nr 5 do zarządzenia Wójta nr 94/2010 z 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (ze zm.).

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. w kolumnie dochody wykonane w rozdziale 80195 w: § 2057 zawyżono kwotę dochodów wykonanych o 10.290,53 zł, § 2059 zaniżono kwotę dochodów wykonanych o 10.290,53 zł w odniesieniu do ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”. W sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. w kolumnie plan w rozdziale 75107 w: § 4110 zaniżono kwotę planowanych wydatków o 101,70 zł, § 4120 zaniżono kwotę planowanych wydatków o 25,53 zł, w odniesieniu do ewidencji księgowej konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Powyższe było niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.).

Splata dwóch rat pożyczki w 2019 roku nastąpiła z opóźnieniem 2 i 7 dni po terminie płatności rat, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

Dochody budżetowe

Organ podatkowy, wbrew postanowieniom zawartym w art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm., obecnie Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.), nie przeprowadzał czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności deklaracji z przedstawionymi dokumentami o czym świadczą stwierdzone nieprawidłowości u niżej wymienionych podatników:

- podatnik (osoba prawna) o numerze ewidencyjnym 54-0000/0000002 w deklaracji na podatek od nieruchomości, deklaracji na podatek rolny oraz deklaracji na podatek leśny złożonych na 2019 r. łącznie zadeklarował 1.389,2122 ha, tymczasem z załączników nr 1 do umów dzierżaw nr 574/R/D/96 z 31 maja 1996 r. i nr 589/R/D/96 z 10 grudnia 1996 r. wynikało, że podatnik ten był dzierżawcą łącznie 1.382,7179 ha gruntów (różnica 6,4943 ha). Ponadto ww. podatnik złożył na lata 2020-2021 deklaracje oraz korekty deklaracji na podatek od nieruchomości oraz podatek rolny w których suma powierzchni nie odpowiadała powierzchni wykazanym w dokumentach źródłowych (załączniki do umów dzierżaw),
- podatnik o numerze ewidencyjnym 01-00000846, zgodnie z informacją z rejestru gruntów z 2016 r. był w posiadaniu 13,5026 ha. Suma gruntów wykazanych w informacji na podatek od nieruchomości i podatek rolny wynosiła 13,3850 ha. W wyniku wszczętego postępowania podatnik złożył korekty informacji na podatek od nieruchomości i podatek rolny, na podstawie których organ podatkowy wydał decyzje zwiększające wymiar podatku rolnego za lata 2016-2021.

Pomimo niezłożenia przez podatnika o nr ewidencyjnym 07-00000537 deklaracji na podatek od środków transportowych na 2021 rok - organ podatkowy nie wezwał ww. podatnika do złożenia deklaracji lub złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn jej niezłożenia. Powyższe było niezgodne z art. 274a § 1 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa. W wyniku wszczętego postępowania podatnik złożył przedmiotową deklarację na podstawie której organ podatkowy dokonał przypisu należności na koncie podatnika w kwocie 149 zł. Powyższa kwota została uregulowana podczas kontroli.

W wyniku złożonej 11 czerwca 2019 r., przez podatnika o nr ewidencyjnym 07-00000534, korekty deklaracji na podatek od środków transportowych, nie dokonano przypisu należności w kwocie 300 zł w ewidencji szczegółowej ww. podatnika. Powyższe było niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 208 poz. 1375). Podczas kontroli organ podatkowy dokonał przypisu podatku w kwocie 300 zł. Podatnik uregulował powyższą kwotę wraz z odsetkami w łącznej wysokości 342,94 zł.

Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Zamawiający (Gmina Niechlów) w styczniu 2020 r. ustalił wartość szacunkową usługi pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Niechlów od dnia podpisania umowy do dnia 28.02.2022 r.” w wysokości 688.440 zł uwzględniając jedynie okres 12 miesięcy, pomimo że w SIWZ określono termin rozpoczęcia i zakończenia realizacji zamówienia od dnia podpisania umowy (umowa została podpisana 28 lutego 2020 r. a poprzednia umowa na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych obowiązywała do 28 lutego 2020 r.) do 28 lutego 2022 r. (tj. 24 miesiące). Szacowania należało dokonać za cały okres, tj. 24 miesiące, co dałoby wartość szacunkową 1.376.880 zł (688.440 zł x 2 lata) i stanowiło równowartość 322.507,20 euro. Z § 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z 16 grudnia 2019 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz.U. z 2019 r. poz. 2450) – aktualnego na dzień wszczęcia przedmiotowego postępowania wynikało, że Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej przekazuje się ogłoszenie dotyczące zamówień publicznych, jeżeli wartość zamówień udzielanych przez zamawiających innych niż określonych w pkt 1, z wyjątkiem zamówień, o których mowa w pkt 3-5 jest równa lub przekroczy wyrażoną w złotych równowartość kwoty 214.000 euro – dla dostaw lub usług, co nie nastąpiło w przedmiotowym postępowaniu, pomimo że całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy przekraczałoby wyrażoną w złotych równowartość 214.000 euro. Było to niezgodne z art. 7 ust. 1, 32 ust. 1 i 2, art. 40 ust. 3 oraz art. 43 ust. 2 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.), które stanowią, że „Zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji (...). Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy zaniżać wartości zamówienia lub wybierać sposobu obliczania wartości zamówienia. Jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający przekazuje ogłoszenie o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej. Jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, termin składania ofert nie może być krótszy niż 35 dni od dnia przekazania ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej”.

Zamawiający dokonał przeliczenia wartości szacunkowej ww. zadania w styczniu 2020 r. po niewłaściwym średnim kursie złotego wynoszącym 4,3117 zł. Prawidłowym, obowiązującym od 1 stycznia 2020 r., średnim kursem złotego w stosunku do euro stanowiącym podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych był kurs wynoszący 4,2693 zł, ustalony Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2453).

Umowa nr 21/2020 z 28 lutego 2020 r. zmieniona aneksem nr 1/2020 jak i projekt umowy stanowiący załącznik H do SIWZ określały, że Wykonawca z tytułu realizacji usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Niechlów miał otrzymywać wynagrodzenie ryczałtowe obejmujące wszystkie koszty związane z realizacją umowy. Było to niezgodne z art. 6f ust. 3 i 4 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1439 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 888) stanowiącym, że podstawę ustalenia wynagrodzenia za odbieranie od właścicieli nieruchomości odpadów komunalnych oraz za zagospodarowanie odpadów komunalnych stanowi stawka za 1 Mg odebranych oraz zagospodarowanych odpadów komunalnych.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na wspieranie realizacji zadania w ramach upowszechniania kultury fizycznej i sportu (stanowiące załącznik do zarządzenia nr 40/2020 z 12 marca 2020 r.) zostało opublikowane w BIP 24 sierpnia 2020 r., pomimo że termin składania ofert wyznaczono do 27 marca 2020 r. Zgodnie z art. 13 ust. 1 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.) organ administracji publicznej zamierzający zlecić realizację zadania publicznego organizacjom pozarządowym, ogłasza otwarty konkurs ofert. Termin do składania ofert nie może być krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia.

Ww. ogłoszenie nie zostało zamieszczone na stronie internetowej organu administracji publicznej, co stanowiło naruszenie art. 13 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Wyniki II otwartego konkursu ofert (stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 39/2019 z 15 marca 2019 r.) pomimo rozstrzygnięcia postępowania konkursowego 15 kwietnia 2019 r. nie zostały podane do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie na stronie internetowej organu administracji publicznej. Ponadto ww. wyniki opublikowane zostały w BIP dopiero 12 grudnia 2019 r. Powyższym naruszono art. 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 3 powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który stanowi, że wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty na stronie internetowej organu administracji publicznej i w Biuletynie Informacji Publicznej.

Nie opublikowano na stronie internetowej organu administracji publicznej informacji dotyczącej unieważnienia konkursu ofert (zarządzenie nr 38/2019 z 15 marca 2019 r.), czym naruszono art. 18a ust. 2 w związku z art 13 ust. 3 powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Gospodarka mieniem

Nie zamieszczono na stronie internetowej Urzędu wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia oraz do oddania w dzierżawę w odniesieniu do nieruchomości gruntowych o nr: 1059/7 (obręb Siciny); 28/8 (obręb Wroniniec), 138/10 (obręb Bełcz Wielki), 151 (obręb Niechlów) oraz

lokalu mieszkalnego nr 16 A znajdującego się na działce nr 20/10 (obręb Masełkowice).

Nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę (działka nr 119/1 Bełcz Wielki) przed zawarciem 19 marca 2019 r. z dotychczasowym najemcą w trybie bezprzetargowym kolejnej umowy. Powyższe było niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 poz. 2204 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm. oraz Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą p.o. Wójta Gminy Niechlów na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz 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 przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
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) ujmowania w księgach rachunkowych i wykazywania w sprawozdaniu finansowym zdarzeń, w tym operacji gospodarczych, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,
 - b) dokonywania na kontach ksiąg pomocniczych zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy,
 - c) dokonywania zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, stosownie do art. 20 ust. 2 ustawy.
3. Przestrzeganie przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności w zakresie zasad ujmowania operacji gospodarczych w okresie sprawozdawczym oraz ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach budżetu na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze”.

4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), w szczególności w zakresie sporządzania sprawozdań jednostkowych na podstawie ewidencji księgowej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.) w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności danych zawartych w deklaracjach oraz ustalanie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy,
 - b) wzywania podatników do złożenia deklaracji lub złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji, jeżeli nie zostały one złożone pomimo takiego obowiązku, stosownie do art. 274a § 1 ustawy.
6. Dokonywanie przypisów należności na podstawie złożonych przez podatników deklaracji podatkowych zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. nr 208 poz. 1375).
7. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach (w tym finansowych) wszczętego w trakcie kontroli postępowania podatkowego wobec podatnika o nr konta 54-0000/0000002.
8. Przestrzegania 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) przygotowywania i przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji, stosownie do art. 16 pkt 1 ustawy,
 - b) szacowania wartości zamówienia zgodnie z zasadami określonymi w art. 28 i art. 29 ust. 1 ustawy,
 - c) wszczynania postępowania o udzielenie zamówienia poprzez przekazywania ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w przypadku postępowań o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości równej lub przekraczającej progi unijne, stosownie do art. 130 ust. 1 pkt 1 ustawy,
 - d) ustalania terminu składania ofert nie krótszego niż 35 dni od dnia przekazania ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, stosownie do art. 138 ust. 1 ustawy.
9. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2453), w szczególności w zakresie

stosowania właściwego średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych.

10. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2021 r. poz. 888), w szczególności w zakresie ustalania wynagrodzenia za odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości oraz za zagospodarowanie odpadów komunalnych przyjmując jako podstawę stawkę za 1 Mg odpadów odebranych oraz odpadów zagospodarowanych, stosownie do art. 6f ust. 3 i 4 ustawy.
11. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ustalania terminów do składania ofert zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy,
 - b) ogłaszania otwartych konkursów ofert na stronie internetowej organu administracji publicznej, stosownie do postanowień art. 13 ust. 3 pkt 3 ustawy,
 - c) ogłaszania na stronie internetowej organu administracji publicznej oraz w BIP wyników otwartych konkursów ofert niezwłocznie po wyborze oferty, stosownie do postanowień art. 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 3 pkt 3 ustawy,
 - d) podawania do publicznej wiadomości informacji o unieważnieniu otwartego konkursu ofert poprzez zamieszczenie na stronie internetowej organu administracji publicznej zgodnie z art. 18a ust. 2 w związku z art 13 ust. 3 ustawy.
12. Przestrzeganie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.), w szczególności w zakresie sporządzania i publikowania wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia, oddania w dzierżawę zgodnie z zapisami art. 35 ust. 1 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 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:

Pan
Stanisław Galant
Przewodniczący Rady Gminy Niechlów