

Wrocław, 20 października 2000 roku

WK.0913/330/K-63/00

**Pan
Waldemar Kozina
Burmistrz Miasta i Gminy Radków
Rynek 1
57 – 420 Radków**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późn. zm.), przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Radków, w czasie od 3 lipca 2000r. do 31 sierpnia 2000r. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Panu przekazany w dniu jego podpisania.

Z ustaleń kontroli wynika, że organizacja pracy Urzędu zapewnia od strony formalnej prawidłową realizację przez Zarząd Miasta stawianych przed nim zadań. Przede wszystkim kontrolujący nie mieli zastrzeżeń co do sposobu funkcjonowania kasy Urzędu Miasta. Na uwagę zasługuje również fakt, że nie stwierdzono przekroczenia przez Zarząd zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet. Wymiar poszczególnych podatków ustalano według stawek uchwalonych przez Radę Gminy, a decyzje wymiarowe były doręczane w terminach umożliwiających podatnikom opłacenie podatku w ustawowym terminie – zgodnie z art. 47 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137 poz. 926 z późn. zm.). Również sposób potwierdzenia doręczenia pism adresatom, odpowiadał przepisom art. 152 § 1 Ordynacji podatkowej. Opłata skarbową była pobrana od wszystkich wniosków i w prawidłowej wysokości. W celu zabezpieczenia egzekwowania zaległości podatkowych wykorzystywano hipotekę ustawową. Pracownicy Referatu Finansowego posiadali aktualne zakresy czynności, a osoby zajmujące się wymiarem i egzekwowaniem podatków i opłat lokalnych złożyły przyrzeczenia o zachowaniu tajemnicy skarbowej.

Dokonane wydatki budżetowe zostały udokumentowane prawidłowymi dowodami księgowymi i zaklasyfikowane zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Zlecenia wykonania usług, w tym remontowych i inwestycyjnych oraz zakupu materiałów, dokonywano w trybie i na zasadach określonych przepisami ustawy o zamówieniach publicznych, a przeprowadzone postępowania o udzielenie zamówienia publicznego udokumentowano zgodnie z przepisami ustawy. Umowy o wykonanie zamówienia publicznego posiadały formę pisemną a oświadczenia woli w

imieniu Gminy były składane przez osoby do tego upoważnione. Umowy te zawierały kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Obok działań zgodnych z obowiązującymi przepisami prawa stwierdzono jednak również nieprawidłowości, z których część została usunięta jeszcze w trakcie trwania czynności kontrolnych.

Wśród nich należy wymienić:

- uzupełnienie i uaktualnienie Zakładowego Planu Kont, instrukcji kasowej, instrukcji inwentaryzacyjnej;
- uaktualnienie wartości otrzymanego w latach 1990 – 1995 mienia komunalnego i ujęcie go w ewidencji środków trwałych; wartość zaewidencjonowanego mienia komunalnego wyniosła 3.879.144zł.;
- sporządzenie korekt bilansu jednostki i bilansu budżetu za 1999r., w związku z błędnym ujęciem rozrachunków budżetu oraz Urzędu Miejskiego; pierwotnie stan rozrachunków został wykazany w wartości „per saldo”;
- zakupiony został przez gminę program komputerowy ewidencji gruntów, umożliwiający weryfikację danych wykazywanych przez podatników w deklaracjach (wykazach) poprzez porównanie ich ze stanem rzeczywistym.

Nie wszystkie nieprawidłowości okazały się możliwe do skorygowania w trakcie kontroli. W efekcie błędnej interpretacji przepisu art. 11¹ ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. Nr 35, poz. 230) doszło do pobrania i ustalenia należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia. W wybranej próbie w 1999r. dochody zostały uszczuplone o kwotę 24 872,50 zł., natomiast w 2000r. o kwotę 21 157,50 zł. Czyn taki, w świetle art. 138 ust. 1 pkt 1 ustawy z 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.), stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W 1999 roku w toku realizacji zaplanowanych w budżecie zakupów majątkowych na potrzeby Urzędu, Zarząd Miasta i Gminy dokonał do dnia 30 września tego roku wydatków wyższych od określonych w planie finansowym o 30.214 zł. Czynem tym naruszono zasady gospodarki finansowej określone przepisami art. 92 pkt 3 w związku z art. 129 ust. 1 ustawy z dnia 19 grudnia 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.). Zgodnie z art. 28 ust. 1 tej ustawy, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w uchwale budżetowej.

W wyniku kontroli legalności ponoszonych przez Gminę wydatków budżetowych stwierdzono, że przewodniczącym organu wykonawczego jednostek pomocniczych wypłacano - za pełnienie funkcji – dietę wraz z miesięcznym limitem na pokrycie kosztów podróży, w wysokości określonej przez Radę Miejską uchwałą nr III/29/99 z 29 marca 1999r. w sprawie należności przysługującym sołtysom za pełnienie funkcji. Przyznanie przewodniczącym organu wykonawczego jednostek pomocniczych przez organ stanowiący Gminy diet wraz z limitem miesięcznym na pokrycie kosztów

podróży jest niezgodne z dyspozycją art. 37b ust. 1 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. Nr 13, poz. 74 z późn. zm.), według której Rada gminy może ustanowić zasady, na jakich osobom pełniącym ww. funkcję będzie przysługiwała dieta oraz zwrot kosztów podróży służbowej.

Pozostałe nieprawidłowości dotyczyły:

w zakresie funkcjonowania księgowości

- przyjęcia zasady, według której podziałki klasyfikacji budżetowej były traktowane jako konta syntetyczne, natomiast konta ujęte w Zakładowym Planie Kont – jako konta analityczne; stosowanie takiej zasady komplikowało sporządzenie sprawozdawczości budżetowej z zakresu dochodów i wydatków budżetowych i powodowało ich sporządzanie w sposób niezgodny z przepisami § 24 ust. 7 i § 27 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 1998r. w sprawie zasad i terminów sporządzania sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 164, poz. 1175);
- stosowania zasad ewidencji księgowej niezgodnych z zasadami określonymi w załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 46 Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont dla państwowych i gminnych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych, zakładów budżetowych, państwowych i gminnych funduszy celowych oraz gmin i ich związków (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 14, poz. 60);
- korygowania błędnych zapisów w księgach w sposób niezgodny z art. 25 ustawy o rachunkowości;
- nieterminowego dokonywania zapisów na koncie 101 – „Kasa”, co stanowiło uchybienie art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późniejszymi zmianami);
- dokonywania w księgach 2000r. zapisów dotyczących kosztów obciążających 1999r., co stanowiło naruszenie przepisów art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
- pozostawienia poza ewidencją księgową długoterminowych należności Gminy z tytułu sprzedaży mienia komunalnego oraz zdarzeń gospodarczych polegających na wydaniu do wykorzystania zakupionych wcześniej materiałów budowlanych, co świadczy o nierzetelności ksiąg rachunkowych; nie miało to jednak negatywnego wpływu na stan gospodarki finansowej Gminy;
- zaniechania prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 901 w szczegółowości dział – rozdział – paragraf, do czego zobowiązuje zapis dotyczący tego konta zawarty w cyt. załączniku nr 2 do Zarządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości;

w zakresie gospodarki pieniężnej:

- numerowania dowodów KP dopiero w momencie ich wystawiania, co było sprzeczne z § 3 ust. 3 instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania;

w zakresie dochodów budżetowych:

- przyjmowania opłaty z tytułu wydanego zezwolenia na sprzedaż alkoholu w pełnej wysokości mimo upływu ważności decyzji w trakcie roku, co było sprzeczne z art. 11 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. Nr 35, poz. 230 z późn. zm.); w ten sposób doprowadzano do powstawania nadpłat, które w przypadku ponownego wniosku o wydanie zezwolenia były traktowane jako I wpłata, jednak bez uwzględnienia ceny spirytusu obowiązującej w dniu wydania nowego zezwolenia;
- niepobierania opłaty skarbowej od podań w sprawie udzielenia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, co pozostawało w sprzeczności z przepisami art. 1 ust. 1 pkt 1 lit. d ustawy z 31 stycznia 1989 r. w sprawie opłaty skarbowej;
- nieprawidłowego naliczania wysokości pierwszych opłat za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, a także nieterminowego ich uiszczenia, co stanowiło uchybienie przepisom art. 11¹ ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. W związku z zaistniałą nieprawidłowością pobrano nienależnie w 1999 r. (w badanej próbie) 734,85 zł.
- nieprawidłowego wykazania w sprawozdaniach kwartalnych z wykonania budżetu gminy za II kwartał 1998r. i za II kwartał 1999r. kwot udzielonych przez gminę ulg, umorzeń, odroczeń, rozłożenia na raty, zaniechania poboru;
- zaniechania egzekwowania od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej składania deklaracji podatkowych w terminach określonych w art. 6 ustawy z 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. Nr 9, poz.31 z późn. zm.), w art. 6 a ust. 8 pkt.1 ustawy z dnia 15.11.1994r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 1993r. Nr 94, poz. 431 z późn. zmian.) oraz w art. 66 ust. 8 ustawy z dnia 28 września 1991r. o lasach (Dz.U. Nr 101 poz. 444 z późn.zm.);
- opodatkowania parafii rzymsko-katolickich na zasadach dotyczących osób fizycznych, wskutek czego nie składały one deklaracji na podatek od nieruchomości za dany rok podatkowy wymaganych na podstawie art. 6 ust. 8 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; zgodnie z art. 7 ust.1 pkt 5 ustawy z dnia 17 maja 1989r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego (Dz. U. Nr 29, poz. 154 z późn. zm.), parafie, jako terytorialne jednostki organizacyjne Kościoła Katolickiego, są osobami prawnymi;
- braku dokumentacji umożliwiającej prawidłowe opodatkowanie wykazywanych w ewidencji gruntów niesklasyfikowanych dróg, rowów melioracyjnych i terenów różnych;
- zaniechania naliczania i poboru odsetek za zwłokę od zaległości w podatku od środków transportowych;
- zaniechania prowadzenia ewidencji wysłanych upomnień, wymaganej przepisem § 3 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z 21 maja 1999r. w sprawie sposobu postępowania wierzycieli

należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. Nr 50 poz.510);

- uchybienia przepisowi § 5 ust. 1 cytowanego powyżej rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu postępowania wierzycieli poprzez zaniechanie wystawiania w kontrolowanym okresie tytułów wykonawczych na zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych i fizycznych;

w zakresie powiązań budżetu z jednostkami organizacyjnymi gminy i innymi podmiotami:

- udzielania w latach 1999 i 2000 dotacji dla jednostek gospodarki pozabudżetowej bez wypełnienia przez Radę dyspozycji art. 117 ustawy o finansach publicznych, z których wynika obowiązek udzielania dotacji na podstawie ustalonych przez organ stanowiący stawek przedmiotowych,
- niezgodnego z § 6 w/w uchwały Rady Miejskiej przekazywania dotacji dla przedszkola za pośrednictwem rachunku bankowego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Placówek Oświatowych w Radkowie mimo posiadania przez przedszkole własnego rachunku bankowego;
- zaniechania egzekwowania od kierowników zakładów budżetowych składania kwartalnych informacji o stopniu wykorzystania kwot otrzymanych dotacji, wymaganych § 7 w/w Uchwały Rady Miejskiej;

w zakresie zadań administracji rządowej zleconych i powierzonych gminom:

- niepodjęcia przez Radę Miejską w 1999 r. uchwały o przyjęciu do realizacji zadań powierzonych, na które gmina otrzymała środki na podstawie zawartych porozumień między Zarządem Miejskim a Wojewodą Dolnośląskim, przez co nie spełniono wymogów określonych w art. 18 ust. 2 pkt. 11 w związku z art. 8 ust. 2 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 1996 r. Nr 13, poz. 74 z późn. zm.);

w zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

- niezamieszczania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży pełnych informacji wymaganych przepisami art. 35 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 115, poz. 741 z późn. zm.), tj. niepodania w nich numeru księgi wieczystej nieruchomości, w 19 przypadkach informacji o przeznaczeniu nieruchomości w planie miejscowym i sposobie jej zagospodarowania oraz w 3 przypadkach ceny nieruchomości. Ponadto ogłoszenia o przetargach dodatkowo nie zawierały elementów przewidzianych w § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z 13 stycznia 1998r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9, poz. 30), tj. informacji o obciążeniach nieruchomości, miejscu wpłaty wadium.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą: Burmistrz który - jako kierownik jednostki – jest zobowiązany do właściwego zorganizowania działalności podległych mu służb oraz sprawowania w tym zakresie skutecznego nadzoru oraz Skarbnik, której obowiązki wynikają z § 4 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 maja 1991 r. w sprawie praw i obowiązków głównych księgowych budżetów (...).

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Burmistrza Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późn. zmian.) wnosi o:

1. Stosowanie zasad ewidencji księgowej zgodnych z określonymi w cyt. załączniku nr 2 do Zarządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości;
2. Prowadzenie ksiąg pomocniczych w układzie dział – rozdział – paragraf do konta bieżącego rachunku bankowego oraz konta 901 – „Dochody budżetowe” w celu umożliwienia sprawnego i zgodnego z obowiązującymi przepisami sporządzania sprawozdawczości budżetowej z zakresu dochodów i wydatków budżetowych;
3. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych (również w raportach kasowych) zgodnie z zasadą chronologii zdarzeń gospodarczych wymaganą art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
4. Poprawianie błędów księgowych wyłącznie w sposób wskazany w art. 25 ustawy o rachunkowości;
5. Bezwzględne prowadzenie ksiąg syntetycznych przy ewidencjonowaniu zdarzeń gospodarczych w księgach pomocniczych, w celu przestrzegania zasady obowiązującej na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
6. Ujmowanie poniesionych kosztów w księgach tego roku, którego one dotyczą – zgodnie z art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
7. Ujmowanie w księgach rachunkowych dokonanych operacji gospodarczych wyłącznie w oparciu o dowody spełniające wymagania określone przepisami ustawy o rachunkowości;
8. Uzupełnienie ewidencji księgowej o należności z tytułu sprzedaży mienia komunalnego;
9. Prowadzenie ewidencji materiałów zgodnie z zasadami określonymi w Zakładowym Planie Kont;
10. Nadawanie numerów dowodom KP – „Kasa przyjmie” przed ich wydaniem do wykorzystania;
11. Wyliczenie w terminie do 30 listopada 2000r. skutków finansowych zwolnienia z podatku od nieruchomości, dokonanego uchwałami Rady Miasta nr XII/74/97 na 1998r. i nr IV/16/98 na 1999r., z uwzględnieniem nieruchomości wpisanych indywidualnie do rejestru zabytków na podstawie decyzji Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków oraz niezwłoczne dokonanie korekt sprawozdań kwartalnych z wykonania budżetu gminy za lata 1998 i 1999 z uwzględnieniem skutków w zakresie wskazanym oraz skutków wynikających z decyzji, dotyczących udzielonych w danym okresie sprawozdawczym ulg, umorzeń, odroczeń i zaniechania poboru podatków, stosownie do wymogów obowiązujących w tym okresie rozporządzeń Ministra Finansów w

sprawie zasad i terminów sporządzania sprawozdawczości budżetowej jednostek samorządu terytorialnego i przesłanie ich w dwóch egzemplarzach wraz z wyjaśnieniami do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu;

12. Bieżące gromadzenie danych koniecznych do ustalenia skutków finansowych zwolnień w podatkach, udzielonych w danym roku na podstawie uchwały Rady Miasta, w celu prawidłowego wykazywania ich w sprawozdaniach z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy;
13. Ujmowanie w sprawozdaniach o dochodach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy pełnych danych w zakresie udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zaniechania poboru podatku, rozłożenia na raty (wynikających z uchwał właściwych organów gminy) przypadających za dany okres sprawozdawczy – stosownie do przepisów § 9 ust. 1 pkt.8 rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2000 r. w sprawie zasad i terminów sporządzania sprawozdawczości budżetowej jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 16, poz. 209) oraz doprowadzenie rejestrów przypisów, odpisów umorzeń i zaniechania poboru do wymogów sprawozdawczych;
14. Pobieranie od podań w sprawie udzielenia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych opłaty skarbowej w myśl przepisu art. 1 ust. 1 pkt 1 lit d ustawy o opłacie skarbowej;
15. Naliczanie i pobieranie pierwszej opłaty od osób, którym wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w terminie i kwocie określonej na podstawie art. 11¹ ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, tj. przed wydaniem zezwolenia i w wysokości proporcjonalnej do okresu jego ważności; ponadto zaniechanie pobierania z góry za cały rok opłaty za korzystanie z zezwolenia w przypadku, gdy to zezwolenie traci ważność w trakcie roku;
16. Prawidłowe naliczanie i pobieranie opłat z tytułu korzystania z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w przypadku, gdy w danym punkcie wartość sprzedaży wyrobów alkoholowych w roku poprzednim przekroczyła równowartość 10.000 lub 30.000 EURO, zgodnie z art. 11¹ ust. 3 wyżej cyt. ustawy; wartość sprzedaży należy ustalać poprzez zsumowanie wszystkich rodzajów napojów alkoholowych sprzedanych w danym punkcie w poprzednim roku;
17. Zaniechanie pobierania opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych po terminie określonym w art. 11¹ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, w związku z art. 18 ust. 8 pkt 5 tej ustawy;
18. Wprowadzenie do programu danych o posiadanych przez poszczególnych podatników grupach i rodzajach użytków gruntowych w podziale na poszczególne klasy według posiadanej przez gminę ewidencji gruntów w celu weryfikacji danych ujmowanych przez podatników w deklaracjach podatkowych (wykazach) składanych na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ustawy o podatku rolnym, oraz ustawy o lasach;

19. Egzekwowanie od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej składania deklaracji podatkowych w terminach określonych w ustawach: o podatkach i opłatach lokalnych, podatku rolnym i ustawy o lasach;
20. Opodatkowanie parafii rzymsko-katolickich na zasadach określonych dla osób prawnych;
21. Prowadzenie kontroli w zakresie zgodności danych podawanych przez podatników w deklaracjach podatkowych i wykazach ze stanem faktycznym – zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa;
22. Stosowanie ulg podatkowych zgodnie z zasadami określonymi w uchwałach Rady Miejskiej;
23. Prowadzenie systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych – stosownie do § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 21 maja 1999r. w sprawie sposobu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności egzekucyjnych...
24. Bieżące dokonywanie czynności egzekucyjnych leżących w kompetencjach Urzędu Miasta, a w przypadku gdy podjęte działania okażą się bezskuteczne, niezwłoczne kierowanie tytułów wykonawczych do naczelnika urzędu skarbowego – zgodnie z § 5 ust. 2 ww. rozporządzenia;
25. Dokonywanie wydatków budżetowych do wysokości kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonymi przepisami art. 92 pkt 3 w związku z art. 129 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
26. Rozliczanie i wypłacanie delegowanym pracownikom pełnych kosztów podróży służbowych wynikających z przepisów zarządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie zasad ustalania oraz należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży odbywanej na obszarze kraju;
27. Dostosowanie przepisów uchwały Rady Miejskiej nr III/29/99 z 29 marca 1999r. w sprawie należności przysługujących sołtysom za pełnienie funkcji – do zgodności z dyspozycją art. 37b ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym;
28. Sporządzenie projektu uchwały Rady Miejskiej w sprawie przyznawania dotacji z budżetu Gminy na podstawie przepisów art. 117 ustawy o finansach publicznych;
29. W przypadku przyjmowania do realizacji zadań powierzonych z zakresu administracji rządowej, przygotowywanie przez Zarząd projektów uchwał w celu zapewnienia realizacji postanowień zawartych w art. 18 ust. 2 pkt 11 w związku z art. 8 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 1996 r. Nr 13, poz. 74 z późn. zm.);
30. Zamieszczanie w wykazach nieruchomości wszystkich informacji wynikających z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a w odniesieniu do ogłoszeń o przetargach także wynikających z § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z 13 stycznia 1998r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy;
31. Podawanie w ogłoszeniach o przetargach terminu wpłaty wadium, zgodnie z § 4 ust. 2 cytowanego wyżej rozporządzenia;

32. Uzupełnienie protokołów z przetargów o informacje zawarte w przepisach § 9 ust. 2 pkt 2 (numer księgi wieczystej), pkt 3 i 4 wyżej wymienionego rozporządzenia Rady Ministrów;
33. Zaniechanie pobierania opłaty skarbowej od podań w sprawie sprzedaży nieruchomości lub prawa wieczystego użytkowania, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 lit. j ustawy z 31 stycznia 1989r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 4, poz. 23 z późn. zm.);
34. Ustalanie w protokołach negocjacji (rokowań) udziałów procentowych w częściach wspólnych nieruchomości, zgodnie ze stanem faktycznym;
35. Stosowanie trybu bezprzetargowego wyłącznie w przypadkach określonych w art. 37 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej 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 o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia 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

Stanisław Bożek

Przewodniczący Rady Miejskiej

W Radkowie.