

Wrocław, 27 stycznia 2020 roku

WK.WR.40.46.2019.201

Pan
Tomasz Kulczyński
Burmistrz Miasta i Gminy Chocianów

ul. Ratuszowa 10
59-140 Chocianów

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 8 października do 13 grudnia 2019 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Chocianów. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 13 grudnia 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce. W wyniku kontroli stwierdzono, że nie wszystkie wnioski pokontrolne, sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym (pismo znak: WK.WR.40.22.2015.201 z dnia 27 sierpnia 2015 r.), wystosowanym po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2015 roku, zostały zrealizowane. Ponownie wystąpiły nieprawidłowości dotyczące:

1. nieterminowego dokonywania zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy (art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych),
2. nieterminowego publikowania sprawozdania z realizacji Programu Współpracy Miasta i Gminy w Chocianowie z organizacjami pożytku publicznego oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie).

Niewykonanie wniosków pokontrolnych w ww. zakresie świadczy o niedostatecznej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.). Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków Burmistrza, stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy.

Ponadto w okresie od 21 do 30 października 2019 r. została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Chocianowie. W jej wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Miasta i Gminy w Chocianowie wykazała uchybienia i nieprawidłowości spowodowane niewystarczającą starannością w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa bądź przyjętych uregulowań wewnętrznych. Część ze stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości została usunięta podczas kontroli. Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień.

Ujawnione uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w niżej opisanym zakresie.

w zakresie spraw ogólnooorganizacyjnych

Zarządzeniem Nr 0151/268/10 z 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy w Chocianowie i jednostkach organizacyjnych (ze zm.), Burmistrz określił zasady prowadzenia i monitorowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach organizacyjnych tj. sporządzanie listy zadań, celów, mierników i ryzyk na dany rok oraz sporządzanie i przekazywanie Burmistrzowi sprawozdań i oświadczeń z przeprowadzanych w roku budżetowym kontroli zarządczych zarówno w Urzędzie Miasta i Gminy jak i w jednostkach organizacyjnych. Kierownicy jednostek organizacyjnych oraz Sekretarz (za Urząd Miasta i Gminy) byli zobowiązani do sporządzania rocznych planów działalności a następnie do składania Burmistrzowi sprawozdań i oświadczeń w formie pisemnej o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok w terminie do 30 kwietnia za poprzedni rok. Kontrola wykazała, że w 2018 r. w Urzędzie Miasta i Gminy oraz w niektórych jednostkach organizacyjnych nie sporządzono planów działalności oraz nie zostały złożone sprawozdania i oświadczenia o stanie kontroli zarządczej. Naruszało to zapisy § 10 ust. 3, 4, 5, 7, 8 i 9 powołanego zarządzenia.

W latach 2016-2018 Gmina Chocianów nie wykonała obowiązku w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego, o którym mowa w art. 274 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.). Ujęte w uchwałach budżetowych Rady Miejskiej w Chocianowie planowane kwoty wydatków i rozchodów wyniosły odpowiednio: w 2016 r. 48.520.994,42 zł, w 2017 r. – 51.315.354,45 zł, w 2018 r. – 49.560.292,77 zł, co zobowiązywało gminę do wykonywania obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego. Art. 274 ust. 3 powołanej ustawy o finansach publicznych stanowi, że audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł. Burmistrz Miasta i Gminy w Chocianowie w latach 2016-2018 nie zatrudnił audytora, jak również nie zlecał podmiotowi zewnętrznemu wykonanie usług w zakresie audytu wewnętrznego.

w zakresie księgowości i sprawozdawczości

Z ewidencji księgowej konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wynikało, że na koniec 2018 r. konto wykazywało saldo Ma w wysokości 432,75 zł. Powyższe było niezgodne z opisem tego konta, zawartym w obowiązującym planie kont dla Urzędu Miasta i Gminy, stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 120.28.2017 Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów z dnia 29 grudnia 2017 r., zgodnie z którym konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na koniec roku nie wykazuje salda.

Pracownicy Wydziału Rozwoju i Utrzymania nie przestrzegali zasad obiegu dokumentów określonych w § 12 pkt 4 obowiązującej „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Chocianowie” wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów Nr 120.42.2015 z dnia 17 września 2015 r., co skutkowało dokonaniem zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania sześciu umów na łączną kwotę 49.115,21 zł z opóźnieniem od 6 do 397 dni; czym naruszono terminy wynikające z zawartych umów oraz z art. 151 ust. 1 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). Zgodnie z § 12 pkt 4 wyżej wymienionej Instrukcji „Dowody księgowe związane z rozliczeniami z kontrahentami wydział/referat sporządzający umowę ma obowiązek m. in.: kontrolować terminy obowiązywania zabezpieczeń, terminowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami składać do Referatu Finansów i Budżetu wnioski o zwrot zabezpieczenia (z podaniem kwoty podlegającej zwrotowi oraz numerem rachunku bankowego, na który należy dokonać zwrotu-przy zabezpieczeniach w pieniądzu) po uprzednim sprawdzeniu zasadności zwrotu”.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji, dotyczącej przeprowadzonej w 2017 r. inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych stwierdzono, że inwentaryzację rzeczowych składników stanowiących własność Gminy znajdujących się w jednostkach Ochotniczej Straży Pożarnej w miejscowościach: Chocianów, Szklary Dolne, Parchów, Trzebnice przeprowadzono metodą spisu z natury zamiast w drodze uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351).

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy:

- od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r.:
 - 1) skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy zostały zaniżone o kwotę 5,44 zł w podatku rolnym i o kwotę 15,70 zł w podatku od nieruchomości,
 - 2) skutki udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zostały zawyżone o kwotę 42.368,37 zł w podatku od nieruchomości,
- od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.:
 - 1) skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy zostały zaniżone o kwotę 156,44 zł w podatku rolnym i o kwotę 647,98 zł w podatku od nieruchomości,
 - 2) skutki udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zostały zawyżone o kwotę 43.285,57 zł w podatku od nieruchomości.

Powyższe naruszało odpowiednio przepisy § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 w związku z § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik 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.) oraz § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.).

Zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym i od nieruchomości w sprawozdaniach z 2017 r. i 2018 r. wynikało z nieuwzględnienia przy ich wyliczaniu korekt deklaracji złożonych w 2017 r. i 2018 r. za lata wcześniejsze, co naruszało przepisy § 3 ust. 1 pkt 12 powołanej Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych (...) oraz § 9 ust. 2 powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

w zakresie wydatków budżetowych

Dodatek specjalny dla Sekretarz (M.N.) został przyznany na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r., dla Sekretarz (P.J.) od 1 lutego do 31 lipca 2019 r., dla Skarbnik od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. i następnie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. Dodatki dla Skarbnika były przyznawane na kolejne okresy z zachowaniem ciągłości. Z pism uzasadniających przyznanie dodatków specjalnych dla Sekretarz i Skarbnika wynikało, że dodatki specjalne zostały przyznane z „*tytułu powierzenia zadań o wysokim stopniu złożoności związanych z wykonaniem obowiązków Sekretarza lub Skarbnika*”. Zadania i obowiązki wykonywane przez Skarbnika i Sekretarza wynikały z obowiązków określonych w Regulaminie organizacyjnym dla Sekretarza i Skarbnika. Powyższe naruszało art. 36 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 902 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1282), zgodnie z którym „Pracownikowi samorządowemu z tytułu

okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny”.

Sprawozdania z realizacji programu współpracy Gminy Chocianów z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za lata 2017-2018 zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej: za 2017 r. 3 lipca 2018 r., tj. z 33 dniowym opóźnieniem, za 2018 r. 9 października 2019 r. (162 dni opóźnienia), 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.), 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.

Kontrola terminowości regulowania zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w latach 2017-2018 wykazała dwa przypadki uregulowania rat pożyczek w łącznej wysokości 17.040 zł (10.475 zł i 6.565 zł) z 5 dniowym opóźnieniem. Naruszało to 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.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

w zakresie gospodarki mieniem

Przy sprzedaży lokalu mieszkalnego przy ul. Bohaterów Wojska Polskiego 46/7 w Chocianowie w dniu 12 sierpnia 2019 r. zastosowano bonifikatę w wysokości 99%. Z postanowień uchwały Rady Miejskiej w Chocianowie Nr XXXVI.241.2013 z dnia 26 lipca 2013 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Chocianów ze zmianami wynikało, że warunkami do uzyskania bonifikaty w wysokości 99% było: posiadanie tytułu prawnego do lokalu w postaci umowy zawartej na czas nieoznaczony, lokal powinien być przeznaczony do sprzedaży oraz wniosek o wykup lokalu powinien być złożony do 31 grudnia 2013 r. Kontrola wykazała, że nabywca lokalu został najemcą w styczniu 2014 r., a lokal został przeznaczony do sprzedaży przez Burmistrza zarządzeniem Nr 98.2019 z 27 maja 2019 r. Naruszony został zapis § 10 ust. 1 powołanej uchwały, zgodnie z którym Gmina mogła zastosować bonifikatę w wysokości 95% a nie 99%. Cena lokalu została zaniżona o kwotę 4.192,60 zł.

Sprzedana użytkownikowi wieczystemu działka o nr 182/6 o powierzchni 103m² położona w Chocianowie przy ulicy Wesołej, jak również inne grunty stanowiące własność gminy a oddane w użytkowanie wieczyste nie były ujęte w ewidencji księgowej urzędu na koncie 011 „Środki trwałe”. Naruszało to przepisy art. 3 ust. 1 pkt 12 i 15, art. 4 ust. 2 w związku z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.,

Dz.U z 2019 r. poz. 351), z treści których wynika, że działki oddane w użytkowanie wieczyste w świetle prawa stanowią majątek gminy i tym samym powinny zostać ujęte w ewidencji księgowej; zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

W zawiadomieniach kierowanych do nabywców wyłonionych w przetargach na sprzedaż nieruchomości, informujących o terminie i miejscu zawarcia umowy nie wskazano, że w przypadku odstąpienia przez nabywcę od zawarcia umowy bez usprawiedliwienia, wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. Ponadto w dokumentacji dotyczącej sprzedaży działki nr 28/6 brak było potwierdzenia doręczenia zawiadomienia nabywcy o miejscu i terminie zawarcia umowy. Powyższym naruszono art. 41 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., Dz.U z 2018 r. poz. 2204 ze zm., obecnie Dz.U. z 2020 r. poz. 65).

We wszystkich objętych kontrolą transakcjach sprzedaży nieruchomości w trybie przetargu stwierdzono, że nie udokumentowano czynności, mających na celu sprawdzenie czy członkowie Komisji przetargowej nie pozostają z uczestnikami przetargów w takim stosunku prawnym lub faktycznym, który może budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej, o czym stanowi § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. 2014 r. poz. 1490).

Po zakończonych przetargach na sprzedaż nieruchomości (działki nr 28/6 i nr 28/9, które zakończyły się wynikiem negatywnym oraz działki o nr 40/10 po przetargu, w którym wyłoniono nabywcę), nie sporządzano i tym samym nie wywieszano w siedzibie urzędu informacji o wynikach przetargów, co było niezgodne z § 12 ust. 1 powołanego rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Za zaistniałe nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Burmistrza 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 uregulowań i zasad dotyczących kontroli zarządczej wprowadzonych zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Nr 0151/268/10 z 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy w Chocianowie i jednostkach organizacyjnych (ze zm.), w zakresie sporządzania planów a następnie sprawozdań i składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej, stosownie do § 10 ust. 3, 4, 5, 7, 8 i 9 zarządzenia.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania wydatków w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy,
 - b) prowadzenia w Gminie audytu wewnętrznego, stosownie do art. 274 ust. 3 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia,
 - b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP w kolumnach: „skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” i „skutki udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” prawidłowych kwot skutków, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9, pkt 10 i pkt 12 w związku z § 7 ust. 4 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia,
 - c) sporządzenia korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2017 r. i 2018 r. wraz z uzasadnieniem, stosownie do § 24 ust. 6 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przyjętych w Jednostce zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności w zakresie ewidencji operacji gospodarczych na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do opisu tego konta.

5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ujęcia w ewidencji księgowej gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste i wykazywanie ich w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy,
 - b) prowadzenia ksiąg rachunkowych rzetelnie, tak aby dokonane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty, zgodnie z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy,
 - c) przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych powierzonych kontrahentom zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282), w szczególności w zakresie przyznawania dodatków specjalnych pracownikom Urzędu zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy.
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843), w szczególności w zakresie terminowego zwrotu wykonawcom kwot zabezpieczenia należytego wykonania umów, stosownie do art. 151 ust. 1 ustawy (z uwzględnieniem terminów wynikających z zawartych umów).
8. Przestrzeganie obowiązującej „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Chocianów”, w szczególności w zakresie przekazywania do Referatu Finansów i Budżetu dokumentów stanowiących podstawę dokonania terminowego zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
9. Przestrzeganie przepisów ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2019 r. poz. 688 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.
10. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65), w szczególności w zakresie zamieszczania w pismach zawiadamiających nabywców wyłonionych w przetargu o miejscu i terminie zawarcia umowy informacji, że jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, stosownie do art. 41 ustawy.
11. Przestrzeganie postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490), w szczególności w zakresie:

- a) spełnienia wymogu wynikającego z § 9 rozporządzenia,
 - b) podawania do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargu, zgodnie z § 12 ust.1 rozporządzenia.
12. Przestrzeganie zapisów uchwały Rady Miejskiej Nr XXXVI.241.2013 z 26 lipca 2013 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Chocianów (ze zm.), w szczególności w zakresie stosowania właściwej wysokości bonifikaty, zgodnie z postanowieniem § 10 ust. 1 uchwały.

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 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. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Janusz Ślipko
Przewodniczący Rady Miejskiej w Chocianowie