

Wrocław, 26 maja 2022 roku

WK.WR.40.6.2022.417

**Pan
Andrzej Niemiec
Wójt Gminy Malczyce**

**ul. Traugutta 15
55-320 Malczyce**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 7 lutego do 27 kwietnia 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Malczyce. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 27 kwietnia 2022 r. i pozostawionym w jednostce. Zagadnienia dotyczące prawidłowości stosowania przepisów w zakresie zamówień publicznych skontrolowano na przykładzie realizacji następujących zadań publicznych: Przebudowa ulicy 1-ego Maja w Malczycach, Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy z terenu gminy Malczyce oraz Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami do budynków mieszkalnych dla całej miejscowości Rusko – gm. Malczyce z odprowadzeniem ścieków do istniejącej sieci kanalizacji sanitarnej zlokalizowanej w m. Malczyce przy ul. Różanej – ETAP I, oraz budowa sieci wodociągowej w m. Rusko – gm. Malczyce na działkach nr; 105/2 i 105/11. 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

W obowiązującym Zakładowym Planie Kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Malczycach stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia nr 2/2017 z 5 stycznia 2017 r. Wójta w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, nie określono zasad klasyfikacji zdarzeń oraz zasad księgowania na poszczególnych kontach budżetu i urzędu, odsyłając do opracowania pn. „Komentarz do planu kont dla państwowych i samorządowych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych oraz zakładów budżetowych” Marii Augustowskiej, stanowiącego zbiór typowych

księgowania, klasyfikacji zdarzeń oraz korespondencji kont dla Urzędu Gminy. Ponadto w planie kont dla budżetu nie określono zasad budowy konta analitycznego do konta 133 służącego do ewidencji lokat (konto 133-2 „Rachunek bieżący budżetu gminy – lokaty”). W świetle art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 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 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), przyjęte przez jednostkę zasady (polityka) rachunkowości, ustalane w formie pisemnej i aktualizowane przez kierownika jednostki, powinny określać sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Dochody budżetowe

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania planu dochodów podatkowych, sporządzonych za okresy:

- 1) od początku roku do 31 grudnia 2020 roku skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy zaniżono o łączną kwotę 8.653,93 zł (zaniżono o 8.761,89 zł w podatku od nieruchomości oraz zawyżono o 107,96 zł w podatku od środków transportowych), a skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru zaniżono o kwotę 95,36 zł (w całości w podatku rolnym). Natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości od osób prawnych wykazano w kwocie 202.100,47 zł, tymczasem z załączników ZDN-2 do deklaracji złożonych przez podatników wynikała kwota 191.982,99 zł, a z wydruku z systemu wymiarowego księgowości podatkowej pn. „Podatek od nieruchomości – osoby prawne. Zestawienie ulg i zwolnień” kwota 28.990,39 zł,
- 2) od początku roku do 31 grudnia 2021 roku skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy zaniżono o kwotę 26.217,67 zł (w całości w podatku od nieruchomości).

Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania sprawozdań budżetowych określonymi w § 3 ust. 1 pkt 9, 10, 11 lit. b, 12 oraz § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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.). W związku z powyższymi nieprawidłowościami Wójt zobowiązał się m.in. do skorygowania przedmiotowych sprawozdań do 31 lipca 2022 roku.

Organ podatkowy, wbrew postanowieniom zawartym w art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.,

Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.), nie przeprowadził czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji podatkowych i ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności deklaracji z przedstawionymi dokumentami:

- a) w przypadku podatników (osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych) podatku od nieruchomości o numerach ewidencyjnych:
- J000067 - podatnik nieprowadzący działalności komunalnej w deklaracjach złożonych na 2020 r. i 2021 r. wykazał powierzchnię 107,37 m² pozostałych budynków jako zwolnioną na podstawie § 1 ust. 2 uchwały Rady nr XII/53/03 z 1 grudnia 2003 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, tj. służącą na potrzeby prowadzenia działalności komunalnej,
 - J000023 - podatnik zwolniony na podstawie uchwały Rady nr XII/53/03 z 1 grudnia 2003 r. w całości wykazał w deklaracji złożonej na 2020 r. inne powierzchnie przedmiotów zwolnionych z opodatkowania niż w załączniku ZDN-2 przedmiotowej deklaracji,
 - J000007 - podatnik w deklaracjach złożonych na 2020 r. i 2021 r. wykazał przedmioty zwolnione z opodatkowania, natomiast w załącznikach ZDN-2 do przedmiotowych deklaracji nie wskazał podstawy prawnej zwolnienia wykazanych w nich przedmiotów podlegających zwolnieniu.
- b) w przypadku podatników o numerach ewidencyjnych D002346 oraz D001761 – podatnicy w deklaracjach na podatek od środków transportowych na 2019 r. i 2020 r., zastosowali stawkę wyższą niż wskazana w uchwale Rady w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych i zezwoleń w tym podatku. W trakcie kontroli Organ podatkowy wezwał ww. podatników do złożenia korekt deklaracji. W wyniku złożonych korekt Organ podatkowy dokonał odpisów na koncie podatnika o nr D002346 w latach 2019–2020 w łącznej kwocie 290 zł oraz podatnika o nr D001761 w latach 2019-2022 w łącznej kwocie 206 zł.

Wydatki budżetowe

Dokumentacja przetargowa dotycząca realizacji zadania publicznego pn. Przebudowa ulicy 1-ego Maja w Malczycach nie zawierała oświadczeń członków komisji przetargowej powołanej zarządzeniem nr 3/2019 Wójta z 17 stycznia 2019 r., wymaganych art. 17 ust. 2 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (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.) pomimo, że informację o złożeniu oświadczeń przez członków komisji przetargowej odnotowano w protokole postępowania. Stosownie do art. 97 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, a obecnie art. 78 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129) zamawiający przechowuje protokół wraz z załącznikami przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, w sposób gwarantujący jego nienaruszalność.

Zlecenie wykonania robót dodatkowych i zamiennych o wartości 83.345,65 zł brutto w ramach realizacji zadania publicznego w 2019 r. pn. Przebudowa ulicy 1-go Maja w Malczycach o wartości 891.363,90 zł brutto nie nastąpiło w formie aneksu, jak to przewidywał § 3 ust. 4 umowy nr ROŚ.272.1.2019.PH z zachowaniem postanowień art. 144 wówczas obowiązującej ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, ale w formie odrębnego zlecenia. Obecnie dokonywanie zmiany umów bez przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia powinno odbywać się na zasadach określonych w art. 455 ust. 1 pkt 3 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129). Ponadto rozliczenie wykonanych robót dodatkowych i zamiennych nastąpiło wyłącznie na podstawie wystawionej przez wykonawcę faktury vat nr 120/07/2019 z 29 lipca 2019 r. wbrew postanowieniom § 3 ust. 5 umowy nr ROŚ.272.1.2019.PH z której wynikało, że rozliczenie za wykonane roboty, w tym roboty dodatkowe/uzupełniające, nastąpi w oparciu o fakturę wystawioną zgodnie z protokołem odbioru robót. Powyższe naruszało również Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Malczycach, stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta nr 6/2001 z 18 grudnia 2001 r., w której w § 6 rozdziału VI Dokumenty zakupu towarów, materiałów i usług w ust. 5 przewidziano, że do faktury powinien być dołączony protokół odbioru wykonanych i przekazanych robót, elementów robót lub obiektów.

Ponadto zlecenie wykonania robót dodatkowych i zamiennych nie zawierało kontrasygnaty Skarbnika wymaganej art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm.), który stanowi, że jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Zasądzone w wyroku Krajowej Izby Odwoławczej z 23 lutego 2021 r. od Gminy Malczyce koszty postępowania odwoławczego w wysokości 10.000 zł na skutek wniesionego odwołania w postępowaniu przetargowym na realizację zadania publicznego pn. Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami do budynków mieszkalnych dla całej miejscowości Rusko – gm. Malczyce z odprowadzeniem ścieków do istniejącej sieci kanalizacji sanitarnej zlokalizowanej w m. Malczyce przy ul. Różanej – ETAP I oraz budowa sieci wodociągowej w m. Rusko – gm. Malczyce na działkach nr: 105/2 i 105/11 (ROŚ.8390.1.12.2020) zostały zaliczone w koszty i ujęte w rozdziale 75023 Urzędy Gmin w § 4430 Różne opłaty i składki niezgodnie z klasyfikacją wydatków zawartą w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053, Dz.U. z 2022 r. poz. 513) zamiast w § 4610 obejmującym koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

Zobowiązania w łącznej kwocie 22.384,25 zł (wynikające z 7 faktur o następujących numerach: 0732/2019 z dnia 28 czerwca 2019 r. na kwotę 2.490,75 zł, 206/10/2020 z dnia 8 października 2020 r. na kwotę 1.628 zł, FV/510/20 z dnia 18 sierpnia 2020 r. na kwotę 1.611,30 zł, 6/20 z dnia 30 kwietnia 2020 r. na kwotę 300 zł, 5/20 z dnia 30 kwietnia 2020 r. na kwotę 1.663,20 zł, F/13/05/2020/SKS z dnia 5 maja 2020 r. na kwotę 300 zł, 10/00227/12/2021 z dnia 7 stycznia 2022 r. na kwotę 14.391 zł) zostały uregulowane po terminie ich płatności wyznaczonym na fakturach, a opóźnienia w ich zapłacie wynosiły od 1 do 28 dni. Nieterminowe regulowanie wymienionych powyżej zobowiązań stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

W umowach o realizację zadań publicznych, w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej stwierdzono, że w:

- 1) umowie nr 4/1/526/2019 zawartej 20 marca 2019 r. wskazano termin realizacji od 31 stycznia 2019 r.,
- 2) umowie nr 4/1/526/2020 zawartej 24 kwietnia 2020 r. wskazano termin realizacji od 14 kwietnia 2020 r.,
- 3) umowie nr 4/1/526/2021 zawartej 23 kwietnia 2021 r. wskazano termin realizacji od 26 lutego 2021 r.,

co było niezgodne z postanowieniami określonymi w ogłoszeniach o otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych Gminy Malczyce w obszarze wspierania i upowszechniania kultury fizycznej na 2019 r., 2020 r. i 2021 r., w których wskazano, że: „Konkurs ofert obejmuje zadania realizowane w okresie od dnia podpisania umowy”.

Wydatkowanie części środków z udzielonej na podstawie umowy nr 4/1/526/2019 z 20 marca 2019 r. dotacji stowarzyszeniu Ludowy Klub Sportowy ODRA Malczyce na realizację zadania pt. Ponad 70 lat dumnej tradycji LKS Malczyce było niezgodnie z postanowieniami ww. umowy, w części dotyczącej sfinansowania kosztów poniesionych przed terminem podpisania umowy. Zgodnie z art. 126 oraz 252 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o finansach publicznych dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu jednostek samorządu terytorialnego przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości - podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 2. Wójt w trakcie kontroli wezwał stowarzyszenie do złożenia wyjaśnień, skutkiem czego 14 kwietnia 2022 r. stowarzyszenie dokonało zwrotu do budżetu Gminy części dotacji w łącznej kwocie 1.524,57 zł, w tym odsetki w kwocie 235 zł.

Gospodarka mieniem

W przypadku 5 na 7 objętych kontrolą postępowań dotyczących oddania nieruchomości w najem/dzierżawę (tj. lokalu użytkowego działka nr 481/4 obręb Malczyce; lokalu użytkowego działka nr 114/6 obręb Kwietno; nieruchomości gruntowych oznaczonych jako działki nr: 311 obręb Malczyce, dwie części działki 527 obręb Malczyce) nie sporządzono, a w konsekwencji nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (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.) właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu.

Na podstawie 2 umów najmu/dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy (na 7 objętych kontrolą) stwierdzono, że nie ustalano i nie egzekwowano od najemców/dzierżawców odsetek za opóźnienia w płatności czynszów (umowa z 1 kwietnia 2020 r. - dotycząca dzierżawy części nieruchomości oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 696/3; umowa z 29 czerwca 2021 r. dotycząca najmu lokalu użytkowego przy ul. Przelotowej w Kwietnie), co było niezgodne z postanowieniami art. 42 ust. 5 powołanej ustawy o finansach publicznych.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Wójt na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz na podstawie 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 Gminy.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, 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 rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia

- terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru oraz sporządzenia korekty rocznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2020 r. i 2021 r., stosownie do postanowień zawartych w § 3 ust. 1 pkt 8, 9, 10 lit. b, 11 i § 7 ust. 3 oraz § 22 ust. 6 załącznika nr 37 do rozporządzenia.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w szczególności określenie w Zakładowym Planie Kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Malczycach zasad klasyfikacji zdarzeń oraz jego aktualizowanie, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 powołanej ustawy.
 3. Dokonywanie czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do postanowień art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm).
 4. Przeprowadzenie w przypadku podatników podatku od nieruchomości zwolnionych na podstawie uchwały Rady nr XII/53/03 z 1 grudnia 2003 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, czynności sprawdzających określonych w art. 272 pkt 2 i 3 ww. ustawy Ordynacja podatkowa i poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach (w tym finansowych) przeprowadzonych działań.
 5. Przestrzeganie ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.) w zakresie:
 - a) przechowywania protokołu postępowania wraz z załącznikami przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, w sposób gwarantujący jego nienaruszalność stosownie do art. 78 ust. 1 powołanej ustawy,
 - b) dokonywania zmian umów bez przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia na zasadach określonych w art. 455 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy.
 6. Przestrzeganie wewnętrznych procedur w zakresie dokumentowania wykonania robót budowlanych na podstawie protokołów odbioru robót, stosownie do wymogów § 6 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Malczyce, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta nr 6/2001 z 18 grudnia 2001 roku.
 7. Przestrzeganie ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.) w zakresie kontrasygnowania przez skarbnika gminy lub osoby do tego upoważnionej, czynności prawnych powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy.
 8. Klasyfikowanie wydatków dotyczących kosztów postępowań sądowych w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków,

przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513).

9. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ustalania należności o charakterze cywilnoprawnym przypadających jednostce samorządu terytorialnego, stosownie do postanowień art. 42 ust. 5 ustawy,
 - b) dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy,
 - c) dokonywania rozliczeń udzielonych dotacji, stosownie do postanowień zawieranych umów dotacji oraz egzekwowania od dotowanych kwot dotacji pobranych w nadmiernej wysokości, stosownie do art.126 i art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy.
10. Przestrzeganie postanowień zawartych w ogłoszeniach otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych Gminy Malczyce w obszarze wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, w szczególności w zakresie terminu realizacji zadania.
11. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.) w zakresie sporządzania oraz podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem/dzierżawę zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy.

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 przyczynach ich niewykonania. Do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. 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
Monika Krzywdzińska
Przewodnicząca Rady Gminy w Malczycach