

Wrocław, 3 kwietnia 2024 roku

WK.WR.40.11.2024.408

**Pan  
Wojciech Głogulski  
Wójt Gminy Domaniów**

**Domaniów 56  
55-216 Domaniów**

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 2023 r. poz. 1325) przeprowadziła, w okresie od 11 stycznia do 14 marca 2024 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Domaniów. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 14 marca 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień publicznych w trybie ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm. obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.) objęto trzy zamówienia publiczne pn.: „Dokumentacja projektowo-kosztorysowa Termomodernizacji budynków szkolnych w gminie Domaniów wraz z dostosowaniem rozwiązań architektonicznych do wymogów indywidualnego planu poprawy dostępności” – zamówienie publiczne nr 1/GD/LEGE/2022, „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Wierzbno w gminie Domaniów” – zamówienie publiczne nr ZW.271.6.2023 oraz „Dokończenie budowy strzelnicy w gminie Domaniów w ramach konkursu Ministra Obrony Narodowej „Strzelnica w powiecie 2022” – zamówienie publiczne nr ZW.271.9.2022.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

#### **Ustalenia ogólnoorganizacyjne**

Plan audytu wewnętrznego na 2023 r. został sporządzony 10 grudnia 2023 r., tymczasem stosownie do przepisu art. 283 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) do końca roku kierownik komórki audytu wewnętrznego w porozumieniu z kierownikiem jednostki, przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok.

## **Księgowość i sprawozdawczość**

Na podstawie zarządzenia Wójta nr 206/2020 o przeprowadzeniu inwentaryzacji okresowej według stanu na 31 grudnia 2020 r. w okresie od 16 listopada 2020 r. do 30 grudnia 2020 r. przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych będących w użytkowaniu Ochotniczej Straży Pożarnej w Domaniowie, Wierzbnie, Piskorzowie, Swojkowie, Goszczynie i w Kończycach w drodze spisu z natury dokonanego przez pracowników Urzędu. Przeprowadzenie drogą spisu z natury inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz zapasów materiałów powierzonych innym jednostkom stanowiło naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., obecnie Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), zgodnie z którym inwentaryzację własnych składników aktywów powierzonych innym jednostkom (kontrahentom) przeprowadza się poprzez uzyskanie od nich potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów.

W księgach rachunkowych Urzędu (Wn 800, Ma 011) wyksięgowanie wartości ewidencyjnej sprzedanej działki nr 146/19 (34.180 zł) nastąpiło 8 maja 2023 r., podczas, gdy umowa sprzedaży została zawarta 15 marca 2022 r. Stosownie do art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Dotacje udzielane podmiotom spoza sektora finansów publicznych przez gminę w latach 2021-2023 służące celom pożytku publicznego były sklasyfikowane w paragrafie 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” zamiast w paragrafie 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”. Stosownie do załącznika nr 4 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 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego ujmuje się w paragrafie 236 i nie wykazuje się w paragrafach 281 do 283.

## **Dochody budżetowe**

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planów dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego od początku roku do 31 grudnia 2022 r. (korekta nr 2) oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r. (korekta nr 1) wykazano zawyżoną kwotę skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) o łączną kwotę 7.962,54 zł (w podatku od nieruchomości zawyżono o 8.162,54 zł, w podatku od środków transportowych zaniżono o 200 zł). W ww. sprawozdaniach wykazano również zawyżoną

kwotę skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy, w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru o 2.929,52 zł. Powyższe stanowiło naruszenie § 3 ust. 1 pkt 9, 10 lit. b w zw. z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm.). W trakcie kontroli sporządzono korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2022 rok.

Organ podatkowy we wszystkich prowadzonych w 2022 r. postępowaniach w sprawie udzielenia ulg podatkowych, nie zbierał materiałów dowodowych, dotyczących okoliczności wskazywanych przez podatników w złożonych wnioskach i w konsekwencji niewłaściwie sporządzał uzasadnienia faktyczne. Tymczasem stosownie do postanowień art. 187 § 1 oraz art. 210 § 4 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., Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.) organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy oraz wskazać fakty, które uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę i przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności.

W przypadku wszystkich dziewięciu prowadzonych w 2022 r. postępowaniach podatkowych, wszczętych na podstawie złożonych wniosków o umorzenie, rozłożenie na raty oraz odroczenie terminu płatności zaległości podatkowych, a zakończonych wydaniem decyzji, organ podatkowy nie założył metryk spraw w trakcie prowadzonych postępowań podatkowych. Powyższe było naruszeniem art. 171a § 1 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że w aktach sprawy zakłada się metrykę sprawy.

Organ podatkowy w niedostateczny sposób dokonywał czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami w podatku od nieruchomości wobec podatników o nr: J000019, J000062 (os. prawne) oraz w łącznym zobowiązaniu pieniężnym wobec podatników o nr: 1/55, 3/275 (os. fizyczne), którzy zaniżali podstawy opodatkowania budynków, gruntów oraz budowli w składanych deklaracjach/informacjach podatkowych. Powyższe było niezgodne z postanowieniami art. 272 pkt 3 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa. W trakcie kontroli wezwano ww. podatników do złożenia korekt deklaracji/informacji podatkowych.

Wobec podatnika podatku od nieruchomości o nr J000071 (os. prawna) organ podatkowy:

- nie podejmował czynności zmierzających do wezwania podatnika do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2021-2022 wbrew art. 274a § 1 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa. W trakcie kontroli podatnik został wezwany do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za ww. lata,
- nie informował Urzędu Skarbowego, że podatnik nie składał deklaracji. Stosownie do art. 54 § 1 ustawy z 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz.U. z 2020 r. poz. 19 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 408 ze zm., Dz.U. z 2022 r., poz. 859 ze zm.) „podatnik, który uchylając się od opodatkowania, nie ujawnia właściwemu organowi przedmiotu lub podstawy opodatkowania lub nie składa deklaracji, przez co naraża podatek na uszczuplenie, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych albo karze pozbawienia

wolności, albo obu tym karom łącznie.”,

- nie podejmował czynności zmierzających do wszczęcia z urzędu postępowania podatkowego w sprawie określenia wysokości podatku od nieruchomości za lata 2021-2022 stosownie do art. 165 § 1, 2 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa,

- dokonywał przypisów na podstawie § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 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), na koncie podatkowym podatku od nieruchomości za lata 2021-2022 na podstawie decyzji, które nie zawierały podpisu osoby upoważnionej co czyniło je nieważnymi w świetle art. 210 § 1 pkt 8 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa,

- nie podejmował czynności zmierzających do zabezpieczenia hipoteką zaległości podatkowych o których mowa w art. 34 ust. 1 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa, a tym samym dopuścił do przedawnienia zaległości podatkowych za lata 2016-2018 w łącznej kwocie 41.927,70 zł (tj. 9.083,70 zł - 2016 r., 16.422 zł – 2017 r., 16.422 zł – 2018 r.). Powyższe stanowiło naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania,

- nie podejmował czynności zmierzających do odpisania przedawnionych należności podatkowych, które z mocy prawa wygasły, co stanowiło naruszenie § 17 ust. 2 pkt 2 lit. a powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. W trakcie kontroli odpisano przedawnione należności podatkowe,

- nie wystawiał upomnień dotyczących zaległości w podatku od nieruchomości za lata 2017-2020. Powyższe stanowiło naruszenie, odpowiednio: § 7 pkt 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1483), § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1294) oraz § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2083), zgodnie z którymi wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia: niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne, a jeżeli podjęto działania informacyjne, to przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto takie działania.

W trakcie kontroli wystawiono upomnienie dotyczące zaległości za lata 2019-2020.

### **Wydatki budżetowe**

Zamawiający, w ramach prowadzonego postępowania o zamówienie publiczne pn. „Dokończenie budowy strzelnicy w gminie Domaniów w ramach konkursu Ministra Obrony Narodowej „Strzelnica w powiecie 2022” wbrew podstawieniom art. 81 ust. 1 ustawy z 11 września

2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.), zgodnie z którymi: „Zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia odpowiednio ofert lub ofert dodatkowych albo ofert wstępnych lub ofert ostatecznych albo unieważnienia postępowania” przesłał przedmiotową informację dopiero w trakcie kontroli, tj. 12 stycznia 2024 r. W związku z tym, iż otwarcie ofert nastąpiło w dniu 15 lipca 2022 r. to przekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach, powinno nastąpić nie później niż do 22 lipca 2022 r.

Zamawiający wbrew postanowieniom art. 309 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych nie dochował ustawowego terminu publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania zawierającego informację o udzieleniu zamówienia, określonego na 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, dotyczącego zamówienia publicznego pn. „Dokończenie budowy strzelnicy w gminie Domaniów w ramach konkursu Ministra Obrony Narodowej „Strzelnica w powiecie 2022” (zawarcie umowy nr 90/2022 nastąpiło 4 października 2022 r.). Przedmiotowe ogłoszenie zostało opublikowane w

Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero 8 stycznia 2024 r. pod nr 2024/BZP00016965/01.

Wbrew postanowieniu art. 448 powołanej ustawy Prawo Zamówień Publicznych, zgodnie z którym: „Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2”, Zamawiający opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych stosowne ogłoszenie o wykonaniu umowy, pod nr 2024/00017197/01 z 8 stycznia 2024 r., tj. po ponad 11 miesiącach od dokonania odbioru końcowego zadania inwestycyjnego pn. „Dokończenie budowy strzelnicy w gminie Domaniów w ramach konkursu Ministra Obrony Narodowej „Strzelnica w powiecie 2022”. Odbioru końcowego przedmiotowego zadania inwestycyjnego dokonano 19 grudnia 2022 r. (ogłoszenie powinno zostać opublikowane w BZP najpóźniej do dnia 18 stycznia 2023 r.).

### **Gospodarka mieniem**

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia z: 30 lipca 2021 r. – m.in. działka nr 133/14 obr. Goszczyna; 15 października 2021 r. - działka nr 146/19 obr. Domaniów; 1 lutego 2023 r. - działka nr 54/4 obr. Grodziszowice nie zostały opublikowane na stronie internetowej Urzędu, tj. [www.gminadomaniow.pl](http://www.gminadomaniow.pl). Stosownie zaś do art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.) wykazy zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu.

Ogłoszenia na sprzedaż nieruchomości dotyczące: I ustnego przetargu ograniczonego na sprzedaż działki 133/14; II ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż m.in. działki nr 146/19 nie zostały podane do publicznej wiadomości poprzez publikację na stronach internetowych urzędu tj. [www.gminadomaniow.pl](http://www.gminadomaniow.pl), a jedynie na stronie BIP. Tymczasem stosownie do postanowień § 6 ust. 7

rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 2213) ogłoszenie o przetargu podlega publikacji na stronach internetowych i na stronie podmiotowej w Biuletynie Informacji Publicznej urzędu obsługującego właściwy organ.

Informacje o wynikach I przetargu ustnego ograniczonego na sprzedaż działki nr 133/14 obr. Goszczyna, przeprowadzonego 24 listopada 2021 r. oraz II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki nr m.in. 146/19 obr. Domaniów, przeprowadzonego 21 lutego 2022 r. nie zostały podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie ich w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Urzędu oraz wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie, na okres co najmniej 7 dni. W świetle postanowień § 12 ust. 1 powołanego rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną właściwy organ podaje do publicznej wiadomości (w BIP, na tablicy ogłoszeń w Urzędzie) na okres co najmniej 7 dni informację o wyniku przetargu

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy na podstawie art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości oraz art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy w Domaniowie.

## 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 nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) terminowego podejmowania, w stosunku do zobowiązanych, czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, w celu niedopuszczenia do przedawnienia, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy,
  - b) sporządzania rocznych planów audytów wewnętrznych, stosownie do postanowień art. 283 ust. 3 ustawy.
2. Przestrzeganie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), w szczególności w zakresie:

- a) ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych dotyczących sprzedaży nieruchomości w okresach sprawozdawczych, w których one nastąpiły, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy,
  - b) przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych powierzonych innym jednostkom zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy.
3. Przestrzeganie 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 ze zm.), w szczególności w zakresie klasyfikowania w § 2360 wydatków stanowiących dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego zgodnie z załącznikiem nr 4 rozporządzenia.
4. Przestrzeganie postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP:
- a) skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9 załącznika nr 37 do rozporządzenia,
  - b) skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy, w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b załącznika nr 37 do rozporządzenia.
5. Przestrzeganie ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) wszczynania z urzędu postępowań podatkowych w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego, w przypadku gdy nie zostały złożone deklaracje podatkowe, stosownie do postanowień zawartych w art. 165 § 1 i 2 ustawy,
  - b) zakładania metryk spraw w prowadzonych postępowaniach podatkowych, stosownie do postanowień art. 171a § 1 ustawy,
  - c) zbierania i w sposób wyczerpujący rozpatrywania całości materiału dowodowego oraz w uzasadnieniu faktycznym wskazywania faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, stosownie do postanowień art. 187 § 1 oraz art. 210 § 4 ustawy,
  - d) dokonywania czynności sprawdzających złożonych informacji o nieruchomościach obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do postanowień art. 272 pkt 3 ustawy,
  - e) wzywania do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, jeżeli nie została złożona, stosownie do art. 274a § 1 ustawy.

6. Informowanie Urzędu Skarbowego, o uchylaniu się podatników od składania deklaracji podatkowych, mając na uwadze postanowienie art. 54 § 1 ustawy z 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz.U. z 2023 r. poz. 654 ze zm.), w świetle którego w takim przypadku podatnik podlega karze grzywny, karze pozbawienia wolności, albo obu tym karom łącznie.
7. Przestrzeganie postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z 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), w szczególności w zakresie:
  - a) dokonywania przypisów na kontach podatkowych na podstawie decyzji, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia,
  - b) dokonywania odpisów przedawnionych należności podatkowych, mając na uwadze § 17 ust. 2 pkt 2 lit. a rozporządzenia.
8. Przestrzeganie postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. poz. 316), w szczególności w zakresie przesyłania zobowiązany upomnień zgodnie z § 3 ust. 1 rozporządzenia.
9. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach (w tym finansowych) przeprowadzonych działań wobec podatników o nr: J000019, J000062, J000071 (os. prawne), 1/55, 3/275 (os. fizyczne), oraz o podjętych czynnościach wobec wszystkich podatników, którym przedawniły się zobowiązania podatkowe na podstawie art. 70 § 1 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa.
10. Przestrzeganie przepisów ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia odpowiednio ofert lub ofert dodatkowych albo ofert wstępnych lub ofert ostatecznych albo unieważnienia postępowania, stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy,
  - b) publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do art. 309 ustawy,
  - c) publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do art. 448 ustawy.
11. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.), w szczególności w zakresie zamieszczania wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia na stronie internetowej Urzędu, tj. [www.gminadomaniow.pl](http://www.gminadomaniow.pl), stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy.
12. Przestrzeganie rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213),



w szczególności w zakresie:

- a) publikowania ogłoszeń o przetargach na stronie internetowej urzędu [www.gminadomaniow.pl](http://www.gminadomaniow.pl), stosownie do § 6 ust. 7 rozporządzenia,
- b) podawania do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Urzędu oraz wywieszając w siedzibie Urzędu na okres co najmniej 7 dni w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia.

**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 wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu. 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

Adam Kraska

Przewodniczący Rady Gminy Domaniów