

Wrocław, 31 października 2000 roku

WK.0913/439/K-64/00

**Pan
Zbigniew Witek
Wójt Gminy Żórawina**

**ul. Kolejowa 6
55-020 Żórawina**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 ze zmianami), przeprowadziła w Urzędzie Gminy kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Żórawina. Ustalenia z kontroli zostały szczegółowo opisane w protokóle, którego jeden egzemplarz, po jego podpisaniu w dniu 08 września 2000 roku, przekazano Panu Wójtowi.

W wyniku kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą, tj. w 1999 i pierwszej połowie 2000 roku działalność Gminy prowadzona była z zachowaniem obowiązujących zasad w zakresie rachunkowości; prawidłowo były ujmowane dochody w budżecie oraz na bieżąco dokonywano jego zmian, sporządzano sprawozdawczość z realizacji budżetu na podstawie danych ewidencji księgowej, bieżąco i rzetelnie rozliczane były dochody i wydatki budżetowe.

Realizując zadania własne gminy, jak również powierzone i zlecone z zakresu zadań administracji państwowej nie ustrzeżono się jednak od popełnienia szeregu uchybień i nieprawidłowości w niżej wymienionym zakresie:

Sprawy organizacyjne

1. Treść § 7 pkt 3 statutu gminy pozostaje w sprzeczności z art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 96 r. Nr 13, poz. 74 ze zmianami), zgodnie z którym zastępcę wójta wybiera na wniosek wójta nie przewodniczący ale rada gminy. Stosunek pracy z zastępcą wójta zgodnie z art. 33 ust. 3 i ust. 5 wymienionej ustawy, nawiązuje wójt jako kierownik Urzędu, i z tego tytułu wykonuje wszystkie pozostałe czynności jako zwierzchnik służbowy.
2. Regulamin organizacyjny Urzędu w swojej treści odwołuje się do nieobowiązujących już aktów prawnych, m.in. ustawy – Prawo budżetowe. Poza tym w wymienionym regulaminie takie jednostki organizacyjne jak : gminny Ośrodek Kultury i Biblioteka Publiczna, Gminny

Ośrodek Pomocy Społecznej zostały nazwane „jednostkami organizacyjnymi urzędu”, co pozostaje w sprzeczności z przepisami ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 96 r. Nr. 13, poz. 74. ze zmianami), ponieważ są to jednostki organizacyjne gminy. Regulamin nie ustala poza tym formy organizacyjno-prawnej działalności finansowej tych jednostek.

3. Sprzeczne z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym i §§ 64 i 65 statutu gminy, w szczególności w zakresie zarządu mieniem gminy i gospodarki finansowej prowadzonej przez sołectwa, zawierają uregulowania zawarte w treści statutów sołectw zatwierdzonych uchwałą Rady Gminy nr IX/31/90 z 21 listopada 1990 r.

Kontrola wewnętrzna i zabezpieczenie mienia

Nie wywiązywano się z obowiązku (poza bieżącą kontrolą dokumentów) organizowania i prowadzenia kontroli wewnętrznej w Urzędzie, do czego obligowały przepisy „Regulaminu organizacyjnego Urzędu”. Nie sporządzono planu kontroli na lata 1999 i 2000. Nie sporządzono również ewidencji przeprowadzonych kontroli. Nie ustalono obowiązku i zasad przeprowadzania kontroli jednostek organizacyjnych gminy, a także obowiązku sporządzania rocznych planów kontroli i dokumentowania przeprowadzenia kontroli w formie pisemnego protokołu.

Organizacja i prowadzenie księgowości oraz gospodarki pieniężnej

1. Urząd nie posiadał wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych wraz z opisem ich wzajemnego powiązania oraz przyjętymi zasadami księgowania, do czego zobowiązują przepisy art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późniejszymi zmianami). Odpowiedzialnym za wymienione uchybienie jest w świetle art. 4 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 ze zmianami.) Wójt Gminy, który ponosi pełną odpowiedzialność za wykonywanie przez pracowników jednostki obowiązków w zakresie rachunkowości określonych wymienioną ustawą.
2. Nie dokonano aktualizacji instrukcji „Zakładowy plan kont”, w związku z wprowadzeniem jako powszechnie obowiązujących przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511). Przyjęte w instrukcji zasady ewidencji na kontach 011 i 013 nie zostały uzupełnione o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 106 z 1993, poz. 482 ze zmianami), zgodnie z którymi na koncie 011 ujmowane winny być środki o wartości powyżej 3.500 zł, a na koncie 013 o wartości do 3.500 zł.

Oznacza to, że Skarbnik Gminy nie wywiązał się ze swoich obowiązków określonych przepisem § 4.1 pkt 6 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 maja 1991 r. w sprawie praw i obowiązków głównych księgowych budżetów, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych (Dz. U. Nr 40, poz. 174 ze zmianami.), zgodnie z którym opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych (a więc także i zmian do nich) wydawanych przez kierownika jednostki należy do głównego księgowego budżetu (skarbnika gminy).

3. Dokumenty źródłowe wymienione w protokóle kontroli na str. 10, załączone do raportów kasowych, będące księgowymi dowodami stanowiącymi podstawę do wypłaty z kasy Urzędu środków pieniężnych nie odpowiadały w pełni wymogom określonym w art. 22 ust 1 ustawy o rachunkowości oraz instrukcjach wewnętrznych, gdyż nie zawierały podpisu osoby zatwierdzającej je do wypłaty.
4. Nie przestrzegano, wynikającego z art. 3 ust 2 pkt a ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999 i 2000, obowiązku zaliczania prowizji ze sprzedaży znaków opłaty skarbowej na dochody Gminy.

Dochody budżetowe

1. Uregulowania wynikające z umów zawartych z inkasentami łącznego zobowiązania pieniężnego były sprzeczne z art. 47 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 ze zmianami), ponieważ § 2 umowy zawartej z inkasentami stanowił, że pobrane od podatników należności inkasent winien wpłacić w terminie do 5-ciu dni na konto Urzędu Gminy w Banku Spółdzielczym w Żórawinie; zgodnie z wymienionym artykułem ustawy terminem płatności dla płatników i inkasentów jest ostatni dzień, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, powinna nastąpić wpłata należności z tytułu podatku.
2. Urząd nie posiadał wykazu gruntów wg klas użytków rolnych należących do poszczególnych podatników – osób prawnych, przez co nie był w stanie ustalić, czy poszczególni podatnicy w swoich deklaracjach wykazali prawdziwe dane dotyczące liczby hektarów przeliczeniowych podlegających opodatkowaniu. Gmina jako organ podatkowy nie realizowała obowiązku przeprowadzania u podatników kontroli, do czego zobligowana była przepisem art. 281 i art. 282 ustawy Ordynacja podatkowa.
3. Zarząd Gminy Żórawina, naruszył kompetencje Rady Gminy wynikające z przepisów art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym i art. 19 pkt 1 i 2 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych poprzez podjęcie uchwały nr 116/99 z dnia

4 listopada 1999 roku w sprawie pobierania opłat za korzystanie z placu targowego w Żórawinie, w której ustalił opłatę za korzystanie z placu targowego w Żórawinie i jednocześnie upoważnił do jej pobierania i zatrzymywania Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Żórawina Sp. z o.o. na pokrycie kosztów wykonania i eksploatacji targowiska. W trakcie kontroli wymieniona uchwała została przez Zarząd Gminy uchylona uchwałą nr 211/2000 z 24 sierpnia br.

Gminny program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych

Rada Gminy nie uchwaliła gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na lata 1997 i 1999, co oznacza, że nie wywiązała się z obowiązku wynikającego z art. 4¹ ust. 2 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. Nr 35, poz. 230 ze zmianami).

Wydatki budżetowe

1. Nie przekazano w terminie, określonym art. 6 ustawy z 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (tekst jednolity Dz. U. Nr 70 z 1996 r., poz. 355 ze zmianami) należnego odpisu (zamiast 75% przekazano 70% w 1999 r. i 50% w 2000 r.).
2. Na podstawie opinii w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Żórawina za 1999 rok, zawartej w uchwale nr V/47/00 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, wydanej 14 kwietnia 2000 roku odnotowany został fakt naruszenia w Gminie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 138 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, w związku z przekroczeniem w tym czasie planu wydatków w 16 pozycjach podziałek klasyfikacji budżetowej o łącznej wartości przekroczenia planu 12.365,00 zł. Pomimo natychmiastowego poinformowania Gminy o tym fakcie, do czasu rozpoczęcia kontroli nie został dopełniony przez Wójta Gminy obowiązek zawiadomienia o nim rzeczownika dyscypliny finansów publicznych, który wynika z art. 165 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Nie zgłoszenie powyższego faktu naruszenia dyscypliny finansów publicznych stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 138 ust. 1 pkt 15 ustawy o finansach publicznych. Dopiero po stwierdzeniu przez kontrolujących nie zgłoszenia ujawnionego przez Kolegium Izby faktu naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Wójt Gminy w czasie kontroli wystąpił ze stosownym wnioskiem do rzeczownika dyscypliny finansów publicznych.
3. Stosowane w 1999 roku w Urzędzie zasady ewidencji, na wyodrębnionej karcie wydatków § 41, składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe, nie miały swojego odzwier-

cięczenia w postanowieniach wewnętrznych uregulowań prawnych (zakładowym planie kont), do czego zobowiązują przepisy art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

4. Pani Danucie Małuckiej, zatrudnionej w Urzędzie na czas określony od 1 października 1999 roku do 31 lipca 2000 roku na stanowisku głównego specjalisty ds. finansowych nie został przyznany dodatek funkcyjny. Zgodnie z § 6 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 9 lipca 1990 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, zatrudnionym na powyższym stanowisku przysługuje dodatek funkcyjny w wysokości do 95 % najniższego wynagrodzenia miesięcznego. Nadmienia się jednak, że nieprzyznanie powyższego wynagrodzenia nie stanowiło rażącego naruszenia określonych ustawowo interesów pracownika.

Powiązania budżetu z jednostkami organizacyjnymi gminy oraz innymi podmiotami

1. Mimo przekazywania dotacji z budżetu Gminy podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych, Rada Gminy nie określiła trybu postępowania o udzielenie dotacji, sposobu jej rozliczenia oraz sposobu kontroli wykonywanego zadania, do czego była zobowiązana przepisami art. 118 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. W umowach zawartych z Gminnym Klubem Sportowym „Wedan” oraz fundacją „Perła Manieryzmu”, dotyczących udzielenia dotacji na realizację zadań własnych gminy, nie określono szczegółowo opisu zadania i terminu jego wykonania oraz trybu kontroli wykonywania zadania, co było wymagane na podstawie art. 71 ust. 2 w związku z art. 118 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Ponadto GKS „Wedan” otrzymał w 1999 roku 40.900 zł, zaś w 2000 roku 13.000 zł dotacji z budżetu Gminy przed zawarciem stosownych umów, co stanowiło naruszenie art. 118 ust. 2 tej ustawy.
3. Zarząd Gminy nie wyegzekwował wynikającego z zawartych umów z GKS „Wedan” i fundacją „Perła Manieryzmu” obowiązku rozliczenia się z otrzymanej dotacji.

Gospodarka środkami rzeczowymi

1. Nieruchomości gruntowe, dla których dokonywano geodezyjnego podziału działek w księgowej ewidencji syntetycznej (konto 011) ujmowane były jako likwidacja środka trwałego, a następnie ponownie przyjmowane na stan księgowy. Taki sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, który powoduje księgowy wzrost obrotów na koncie syntetycznym jest niezgodny z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości stanowiącym, że jednostka jest zobowiązana do jasnego i rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej.

2. Przedsiębiorstwu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. Wójt Gminy, protokołami przekazania wzór PT, przekazał środki trwałe o wartości 35.000 zł, mimo że Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie wyposażenia tej jednostki w majątek na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy o samorządzie gminnym.
3. Nabyte w 1999 r. przez Gminę 13 działek gruntu wydzielonych pod drogi zostały wprowadzane do ewidencji księgowej w lipcu 2000 r., co pozostaje w sprzeczności z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. Programy komputerowe bez względu na ich wartość umarzane były przy zastosowaniu 30 % stawki. Stosownie do § 10 ust. 1 obowiązującego w kontrolowanym okresie rozporządzenia Ministra Finansów z 17 stycznia 1997 r. w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także aktualizacji wyceny środków trwałych (Dz. U. nr 6, poz. 35 ze zmianami) okres dokonywania odpisów od programów komputerowych o wartości przekraczającej 2.500 zł wynosił 24 miesiące, zaś poniżej tej wartości podlegał umorzeniu w pełnej wysokości w miesiącu oddania do użytkowania.
5. Środki trwałe znajdujące się w pomieszczeniach Urzędu Gminy nie są opatrzone tabliczką znamionową, jak również nie są wyspecyfikowane w spisie inwentarza.
6. Skarbnik Gminy – Danuta Małucka mimo przeprowadzenia w listopadzie 1998 r. przez zespół spisowy inwentaryzacji środków trwałych, nie dokonała jej rozliczenia, przez co, na podstawie art. 57 ust. 1 pkt 4 ustawy z 5 stycznia 1991 r. – Prawo budżetowe (Dz. U. z 1993 r. Nr 72, poz. 344 ze zmianami), dopuściła się naruszenia dyscypliny budżetowej. Także zaniedbanie przez Wójta obowiązków w zakresie nadzoru, stosownie do art. 61 ust. 2 ustawy – Prawo budżetowe, stanowiło naruszenie dyscypliny budżetowej. Również w obecnym stanie prawnym powyższe czyny noszą znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych. – odpowiednio na podstawie art. 138 ust. 1 pkt 13 i art. 138 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Gospodarka mieniem komunalnym

1. Podany w ogłoszeniu o sprzedaży w trybie przetargu działki nr 99/1 obręb Mnichowice termin wpłaty wadium był dłuższy o jeden dzień niż określony w § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 13 stycznia 1998 r. 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), zgodnie z którym termin wpłaty nie może upłynąć później niż na 3 dni przed dniem przetargu.

2. Wójt wyraził zgodę na zaliczenie spółce cywilnej „Karaś” należności za wystawioną wcześniej fakturę z tytułu wykonanych prac budowlanych na poczet wadium, mimo że w § 4 ust. 4 powołanego wyżej rozporządzenia określającego formy wnoszenia wadium nie przewidziano możliwości dokonywania potrąceń z przysługującej należności. Ponadto spółka „Karaś” nie spełniając wymogu dotyczącego wniesienia wadium brała udział w przetargu, co było niezgodne z § 4 ust. 1 wspomnianego rozporządzenia.
3. Zarząd Gminy nie podawał do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawiania, co było wymagane na podstawie art. 35 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 115, poz. 741 ze zmianami).
4. Sposób prowadzenia za pomocą komputera ewidencji wpływów czynszowych z tytułu najmu lokali użytkowych w zakresie ochrony danych nie spełnia wymogów określonych w art. 71 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Gminny Fundusz Ochrony Środowiska

W dniu 27 czerwca 2000 r. z Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska przekazano na rachunek budżetu Gminy w formie pożyczki 100.000 zł. Jednakże środki finansowe z GFOŚ można przeznaczać jedynie na cele określone w art. 88 ustawy z 31 stycznia 1980 r. o ochronie i kształtowaniu środowiska (Dz. U. Z 1994 r. nr 49, poz. 196 ze zmianami).

Za wymienione wyżej nieprawidłowości w zakresie spraw organizacyjnych i gospodarki mieniem komunalnym odpowiedzialny jest Zarząd Gminy, a w zakresie spraw finansowo-księgowych Wójt i Skarbnik gminy.

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późniejszymi zmianami), wnosi o podjęcie skutecznych działań, mających na celu usunięcie powstałych nieprawidłowości, oraz zapobieżenie powstawaniu ich w przyszłości, a w szczególności:

1. Dostosowanie Statutu Gminy do zgodności z art. 33 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym w sprawach dotyczących zastępcy wójta, a także załączenie do Statutu wykazu jednostek organizacyjnych gminy z jednoczesnym określeniem ich organizacyjno-prawnej formy działalności.

2. Dokonanie weryfikacji zapisów „Regulaminu organizacyjnego Urzędu” pod kątem ich zgodności z aktualnie obowiązującymi przepisami prawa.
3. Opracowanie i wprowadzenie w życie nowych statutów sołectw opartych na aktualnych przepisach ustawy o samorządzie gminnym i statucie gminy.
4. Sporządzenie wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych wraz z opisem ich wzajemnego powiązania oraz przyjętymi zasadami księgowania i wprowadzenie go do stosowania zarządzeniem Wójta Gminy.
5. Dokonanie aktualizacji instrukcji „Zakładowy plan kont”.
6. Opatrywanie dokumentów stanowiących podstawę do wypłat środków pieniężnych z kasy Urzędu podpisami osób zatwierdzających; przestrzeganie zasady kompletności dowodów księgowych określonych art. 22 ustawy o rachunkowości.
7. Ujmowanie w budżecie środków ze sprzedaży znaków opłaty skarbowej
8. Prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
9. Dostosowanie treści umów zawartych z inkasentami do przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa.
10. Założenie ewidencji – wykazu gruntów wg klas użytków rolnych należących do osób prawnych będących podatnikami podatku rolnego.
11. Przestrzeganie przepisów stanowiących, że ustalanie wysokości stawek podatków i opłat należy do wyłącznej kompetencji Rady Gminy.
12. Przekazywanie odpisów na ZFŚS w terminach i kwotach określonych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
13. Przestrzeganie ustawowego obowiązku zgłaszania we własnym zakresie do rzecznika dyscypliny finansów publicznych każdego ujawnionego w Gminie faktu naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
14. Podjęcie stosownych działań w celu usankcjonowania wewnętrznymi uregulowaniami prawnymi sposobu prowadzenia ewidencji rozliczeń finansowych z tytułu składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe, odprowadzanych w imieniu pracowników Urzędu.
15. Zobligowanie pracowników służby kadrowej do każdorazowego opiniowania poszczególnych składników wynagrodzeń pracowników w powiązaniu z obowiązującym taryfikatorem, przed dokonaniem przez Wójta akceptacji wynagrodzeń.

16. Przygotowanie przez Zarząd Gminy projektu uchwały Rady Gminy w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji, sposobu jej rozliczenia oraz sposobu kontroli wykonywanego zadania, stosownie do art. 118 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
17. Zawieranie umów z podmiotami nie zaliczonymi do sektora finansów publicznych zgodnie z wymogami określonymi w art. 71 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
18. Przekazywanie z budżetu Gminy dotacji dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych wyłącznie na podstawie zawartej umowy.
19. Prowadzenie księgowej ewidencji środków trwałych w sposób zapewniający jasne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.
20. Przekazywanie jednostkom organizacyjnym Gminy majątku trwałego wyłącznie za zgodą Rady Gminy.
21. Wprowadzanie do ewidencji księgowej środków trwałych w miesiącu ich nabycia.
22. Umarzanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniu nr 46 Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości (Dz.Urz.Min.Fin. nr 14, poz.60).
23. Oznakowanie środków trwałych znajdujących się w pomieszczeniach Urzędu Gminy oraz ich ujęcie w spisie inwentarza.
24. Przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych oraz zobowiązanie Skarbnika do rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych i ujęcia ich w ewidencji księgowej.
25. Określanie w ogłoszeniach na sprzedaż nieruchomości terminów wpłat wadium zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości.
26. Prowadzenie ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera w sposób zapewniający ochronę danych stosownie do postanowień art. 71 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
27. Dopuszczanie do udziału w przetargach na zbycie nieruchomości jedynie tych podmiotów, które wpłacą wadium w formie i terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu.
28. Podawanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia.
29. Przeznaczanie środków z Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska wyłącznie na cele określone w art. 88 ustawy o ochronie środowiska.
30. Dokonanie zwrotu 100.000 zł z rachunku budżetu Gminy na rachunek Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania 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 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 :

Przewodniczący Rady Gminy

Pan Marek Organa