

Wrocław, 14 lutego 2014 roku

WK.60/204/K-37/13

**Pan
Jacek Szwagrzyk
Wójt Gminy Gaworzyce**

**ul. Okrężna 85
59-180 Gaworzyce**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 7 października do 18 grudnia 2013 roku, kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy Gaworzyce. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Zastępcy Wójta Gminy Gaworzyce w dniu 18 grudnia 2013 roku.

Ponadto, w dniach od 18 listopada do 3 grudnia 2013 roku, została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Zakładu Usług Komunalnych w Gaworzycach. Na podstawie jej ustaleń, zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do kierownika tej jednostki wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu do wiadomości.

Nieprawidłowości ujawnione w wyniku kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy Gaworzyce wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

Kontrola dowodów księgowych załączonych do raportów kasowych wykazała, że 22 dowody KP – Kasa Przyjmie, wystawione na łączną kwotę 74.737,69 zł, które były ujęte w kontrolowanych 12 raportach kasowych za 2012 rok, nie zawierały wskazania kont księgowych, na których dowody te ujęto w księgach rachunkowych. Listy wypłaty diet dla radnych i sołtysów, na łączną kwotę 4.300 zł, ujęte w RK 38W/2012 za okres 25-31 grudnia 2012 r., nie zawierały udokumentowania sprawdzenia ich pod względem merytorycznym. Polecenia księgowania, w których ujęte były kwoty wypłat dla pracowników (RK 27W/2012 na kwotę 21.247,36 zł, RK 18W/2012 na kwotę 22.440,78 zł oraz RK 2W/2012 na kwoty 32.324,82 zł i 28.063,78 zł) nie były podpisane przez osobę sprawdzającą. Powyższe było niezgodne z § 8 ust. 10 oraz ust. 35 części V „Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych”, stanowiącej załącznik nr 7 do zarządzenia nr 1/2010 Wójta Gminy Gaworzyce z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy w Gaworzycach.

Nie prowadzono ewidencji księgowej na kontach: 750 „Przychody finansowe”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, pomimo, iż w jednostce występowały operacje, które powinny być ujęte na tych kontach. Ewidencja rozrachunków z podatnikami prowadzona była na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w Organie, zamiast na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w Urzędzie, co było niezgodne z opisem tych kont

wynikającym z załącznika nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861 ze zm., aktualnie tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku poz. 289).

Darowiznę w kwocie 74.700 zł (§ 0960) zaksięgowano na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, co było niezgodne z opisem konta 760, wynikającym z załącznika nr 3 do powyższego rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku.

Stwierdzono przypadki ewidencjonowania wpływów na rachunek bankowy na stronie Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” ze znakiem minus, np. wpłaty: Publicznego Przedszkola w Gaworzycach z dnia 11 lutego 2013 roku tytułem noty obciążeniowej nr 07/2013 w wysokości - 260,43 zł, Domu Kultury Jowisz z 25 stycznia 2013 roku tytułem noty obciążeniowej nr 2/3013 w wysokości - 398,50 zł oraz z 11 lutego 2013 roku tytułem noty obciążeniowej nr 6/2013 w wysokości - 524,42 zł. Podobnie, przelewy niewykorzystanych dotacji na rachunek budżetu Gminy Gaworzycy w 2012 roku dokonywane przez jednostki budżetowe księgowano po stronie Wn konta 223 oraz po stronie Ma konta 133 „Rachunek budżetu” ze znakiem minus, np.: przelewy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gaworzycach z tytułu zwrotu niewykorzystanej dotacji (P120564 z 31 grudnia 2012 roku) na kwotę -527,43 zł; (WB 225 z 13 grudnia 2012 roku) na kwotę -1.000 zł; (WB 226 z 14 grudnia 2012 roku) na kwotę -7.000 zł; (WB 231 z 21 grudnia 2012 roku) na kwotę -1.110,25 zł, zwrot dotacji dla Zespołu Edukacyjnego w Gaworzycach (WB 232 z 28 grudnia 2012 roku) na kwotę -56,20 zł; zwrot dotacji Urzędu Gminy na zadanie Pałac w Gaworzycach (WB 233 z 31 grudnia 2012 roku) na kwotę (-)1.242,65 zł; zwrot dotacji UG (WB 233 z dnia 31 grudnia 2012 roku) na kwotę -31.565,72 zł. Powyższe księgowania były niezgodne z opisem do konta 133 zawartym w załączniku nr 2 oraz z opisem do konta 130 zawartym w załączniku Nr 3 do powołanego rozrządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont (...), które to opisy wskazują, że po stronie Wn konta 130 i konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem, a zapis ujemny obowiązuje przy błędnych zapisach, zwrotów nadpłat, korekt. Ponadto powyższy sposób ujmowania zapisów w ewidencji księgowej był niezgodny z przepisem art. 4 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości, który stanowi, że zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków Gminy za 2012 rok w poz. 4 zaangażowanie nie uwzględniono wartości zaangażowania środków podległej jednostki budżetowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Powyższe naruszało przepisy § 6 ust. 1 pkt 3 i § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20 poz. 103). Powołane przepisy stanowią, iż sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, sprawozdania zbiorcze w szczególności sprawozdań jednostkowych są sporządzane na podstawie

sprawozdań jednostkowych jednostek podległych.

W zakresie dochodów z tytułu podatków

Nadpłaty powstałe w podatkach od nieruchomości, rolnym i od środków transportowych nie zostały rozliczone do 31 grudnia 2012 roku. Powyższe wskazuje na nieprzestrzeganie postanowień art. 76 § 1 i 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku poz. 749 ze zm.), które określają, że nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę (określonych w decyzji, o której mowa w art. 53a) oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.

Organ podatkowy nie zawsze wywiązywał się z obowiązku sprawdzania terminowości składania oraz formalnej i faktycznej poprawności składanych deklaracji, a niekiedy nie występował do podatników z żądaniem złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub z wezwaniem do jej złożenia, choć posiadał w tym zakresie uprawnienia. Brak działań jw. stanowił o nieprzestrzeganiu odpowiednio art. 272 oraz art. 274a § 1 powołanej ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Przykładowo, podatnik o numerze konta 01, w deklaracji dla naczepy nie określił daty pierwszej rejestracji na terytorium RP, daty nabycia, dopuszczalnej masy całkowitej zespołu i liczby osi pojazdu (co uniemożliwiło sprawdzenie poprawności wykazanych w deklaracji stawek opodatkowania), dla naczepy nie określił daty nabycia, dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, wykazał dopuszczalną masę całkowitą pojazdu 34 tony, liczba osi 3, zawieszenie pneumatyczne i zadeklarował stawkę podatku 1.355 zł. Tymczasem z obowiązującej w 2012 roku uchwały Rady Gminy Nr X/57/2011 z 25 listopada 2011 roku w sprawie stawek podatku od środków transportowych, wynikało, że dla naczep o dopuszczalnej masie całkowitej nie mniej niż 12 ton, a mniej niż 38 ton, o liczbie osi 3, z zawieszeniem pneumatycznym, obowiązywała stawka 1.251 zł. Mimo tego, przypisu dokonano w kwocie określonej przez podatnika w deklaracji. Podobnie, podatnik o numerze konta 07 w deklaracji na 2012 rok dla samochodu ciężarowego IVECO nie określił: daty produkcji, daty nabycia, a w rodzaju zawieszenia nie zakreślił żadnej z wymienionych propozycji (pneumatyczny, równoważne z pneumatycznym, inny system zawieszenia) tylko dodatkowo wpisał „resor”, co uniemożliwiło sprawdzenie poprawności wykazanych w deklaracji stawek opodatkowania. Do wyliczenia podatku przyjęto stawkę 1.459 zł jak dla zawieszenia pneumatycznego, podczas gdy przykładowo dla rodzaju zawieszenia „inny rodzaj zawieszenia”, stawka podatku wynosiła 1.772 zł.

W zakresie wydatków budżetowych

Wójt Gminy nie przekazał sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego: za 2011 rok - Radzie Gminy Gaworzycy i Dyrektorowi Publicznego Przedszkola w Gaworzycach, a za 2012 rok - Związkowi Nauczycielstwa Polskiego w Głogowie. Powyższe stanowiło o

nieprzestrzeganiu art. 30a ust. 5 ustawy z 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 roku nr 97, poz. 674 ze zm.).

Kontrola trzech postępowań w sprawie udzielenia zamówienia publicznego wykazała, że dla dwóch zadań tj. „Wykonanie dywanika asfaltowego na drodze dojazdowej dla gruntów rolnych w miejscowości Gaworzyce” - realizacja w 2010 roku (wartość uzyskanego efektu 88.783,99 zł) oraz „Wykonanie dywanika asfaltowego na drogach wewnętrznych dojazdowych do gruntów rolnych w miejscowości Gaworzyce” - realizacja w 2010 roku (wartość uzyskanego efektu 65.278,66 zł) prowadzono wspólną ewidencję szczegółową do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” bez wyodrębnienia kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych, a wadia wpłacone w pieniądzu - będące sumami depozytowymi - nie były ewidencjonowane na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”. Takie postępowanie były niezgodne z opisem funkcjonowania kont 080 i 139 zawartym w załączniku nr 3 do powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku.

Ustalając koszty zadania pn. „Budowa kotłowni gazowej w pałacu zabytkowym w Gaworzycach” nie ujęto kosztów związanych ze sporządzeniem projektu budowlanego i kosztorysu inwestorskiego dla zadania co było niezgodne z zasadami określonymi w art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

W zakresie gospodarki mieniem

W wykazach, obejmujących 6 nieruchomości o łącznej wartości 205.758,72 zł przeznaczonych do sprzedaży, nie wskazano terminu do złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 102, poz. 651 ze zm.). Powyższe było niezgodne z wymogiem art. 35 ust. 2 pkt 12 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami. W 2 przypadkach, ogłoszenia o przetargach opublikowano przed upływem 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu, tj. przed upływem minimalnego terminu do złożenia wniosków przez uprawnione osoby, określonego w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Podanie do wiadomości publicznej ogłoszeń o przetargach przed upływem terminu jw. było niezgodne z wymogiem art. 38 ust. 1 zdanie drugie powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami. Przy przetargach nie udokumentowano, czy członkowie komisji przetargowych nie pozostają z żadnym uczestnikiem przetargu w stosunku prawnym lub faktycznym, który mógłby budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej. Powyższe mogło świadczyć o niesprawdzaniu bezstronności komisji przetargowych, co było niezgodne z § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. nr 207, poz. 2108 ze zm.).

Przyjęcie pozostałych środków trwałych umorzonych w miesiącu wydania ich do używania księgowane było na stronie Wn konta 013 „pozostałe środki trwałe i na stronie Ma konta 072. W Zakładowym Planie Kont, stanowiącym załącznik Nr 1 do powołanego zarządzenia Nr 1/2010 Wójta Gminy z 31 grudnia 2010 roku, opis do konta 072 wskazuje, że umorzenie pozostałych środków trwałych oraz

wartości niematerialnych i prawnych księgować należy w korespondencji z kontem 401. Nadto zmniejszenia z tytułu likwidacji pozostałych środków trwałych księgowano po stronie Wn konta 013 oraz po stronie Ma 072-UG-750-01 ze znakiem minus. Dotyczyło to np. protokołów likwidacyjnych na łączną kwotę -23.187,15 zł. Było to niezgodne z opisem do konta 072 zawartym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę powinno ujmować się na stronie Wn konta 072. Zapisy w ewidencji syntetycznej pozostałych środków trwałych nie spełniały niektórych wymogów art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. nie zawierały: określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, jego daty, zrozumiałego tekstu określającego operację (nie skorzystano również z możliwości zastosowania skrótu lub kodu opisu operacji wraz z pisemnymi objaśnieniami).

Przyczynami opisanych powyżej nieprawidłowości było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa i jego błędna interpretacja, a także brak należytej kontroli wewnętrznej, przejawiający się brakiem nadzoru położonych nad pracą podległych im pracowników. Odpowiedzialność w tym zakresie ponosi Wójt oraz Skarbnik 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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku poz. 330 ze zm.), w tym zwłaszcza:
 - a) ujmowanie zdarzeń oraz operacji gospodarczych w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,
 - b) stwierdzanie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy,
 - c) przy wprowadzaniu zapisów do ewidencji syntetycznej pozostałych środków trwałych określanie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę i zrozumiały tekst, skrót lub kod, spełniając wymogi art. 23 ust. 2 ustawy,
 - d) przyjmowanie kosztów wytworzenia środków trwałych zgodnie z zasadami określonymi w art. 28 ust. 8 ustawy oraz skorygowanie wartości środka trwałego „Budowa kotłowni gazowej w pałacu

zabytkowym w Gaworzycach” o część poniesionych kosztów związanych ze sporządzonym projektem budowlanym i kosztorysem inwestorskim.

2. Przestrzeganie obowiązku dokumentowania na rozchodowych dowodach kasowych podpisu osoby sporządzającej, sprawdzającej pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym, zatwierdzenia do wypłaty oraz dekretacji stosownie do § 8 ust. 10 i ust. 35 części V „Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych”, stanowiącej załącznik nr 7 do zarządzenia Nr 1/2010 Wójta Gminy Gaworzyce z 31 grudnia 2010 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy w Gaworzycach.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku poz. 289) oraz zasad (polityki) rachunkowości przyjętych w jednostce, w szczególności w zakresie:
 - a) zasad ewidencji wpływów na rachunek bankowych po stronie Wn na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 133 „Rachunek budżetu”, wyodrębniania kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych w ewidencji szczegółowej do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, ewidencjonowania na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” wadów wpłaconych w pieniądzu, stosownie do opisów kont zawartych w załączniku Nr 2 „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” i załączniku Nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia,
 - b) zasad ewidencjonowania rozrachunków z podatnikami w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz ujmowania otrzymanych w drodze darowizn aktywów na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, stosownie do opisów kont zawartych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia,
 - c) ujmowania umorzeń pozostałych środków trwałych w miesiącu wydania ich do używania na stronie Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii” oraz na stronie Ma konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, stosownie do opisów kont zawartych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U z 2014 roku, poz. 119), a w szczególności sporządzanie zbiorczych sprawozdań Rb-28S na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 749 ze zm.), w zakresie:
 - a) bieżącego prowadzenia czynności sprawdzających, zgodnie z celami określonymi w art. 272 ustawy, tj. sprawdzanie terminowości składania deklaracji, faktyczne stwierdzanie formalnej

- poprawności składanych deklaracji, ustalanie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami oraz dokumentowanie dokonanie tego sprawdzenia,
- b) podejmowania działań w sytuacji niezłożenia przez podatnika deklaracji podatkowej pomimo takiego obowiązku, stosownie do uprawnień wymienionych w art. 274a § 1 ustawy,
 - c) rozliczania nadpłat w podatkach w oparciu o postanowienia art.76 § 1 i 2 ustawy.
6. Przekazywanie sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wszystkim adresatom, w tym Radzie Gminy Gaworzyce, dyrektorom placówek oświatowych i Związkowi Nauczycielstwa Polskiego w Głogowie, zgodnie z wymogiem art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 roku nr 97, poz. 674 ze zm.).
7. Przestrzeganie zasad obowiązujących przy sprzedaży nieruchomości, a w szczególności:
- a) wskazywanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży - terminu do złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości oraz publikowanie ogłoszeń o przetargach na nieruchomości po upływie tych terminów, zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 12 i art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 102, poz. 651 ze zm.),
 - b) dokumentowanie sprawdzenia bezstronności komisji przetargowych przy sprzedaży nieruchomości, zgodnie z § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. nr 207, poz. 2108 ze zm.).
8. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:
Pan
Roman Urbaniak
Przewodniczący Rady Gminy Gaworzyce